

**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 2011

Zielona Góra, 26 marca 2012r.

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 Żarach, ul. Pszenna 2, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2011r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą
11 628 676,98 zł;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujący zysk/stratę netto w wysokości
120 475,92 zł;
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę
120 475,92 zł;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę
50 328,93 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 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 weryfikacyjny - 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.

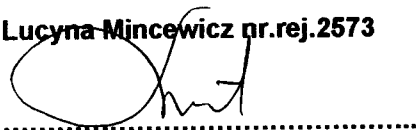
Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2011 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 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.rej.2573



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

Zielona Góra dnia 26.03.2012r.

Debet

Biuro Usług Finansowo-Księgowych Spółka z o.o.

65-062 Zielona Góra, Plac Pocztowy 7

www.bfk-debet.pl

tel. 68 324 36 29

e-mail: debet@bfk-debet.pl

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
jednostki Powiatowe Centrum Usługowe Sp. z o.o.**

NZOZ „Szpital Na Wyspie”

z siedzibą w Żarach, ul. Pszenna 2

za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011



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.
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 przez Urząd Skarbowy w Żarach,
 - c) numer identyfikacyjny Regon 977947094 nadany w dniu 02.09.2010r 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 oraz jednostkami znajdującymi się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą, a także współnikami jednostki współzależnej – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 uor).
6. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
 - a) Zarząd jednoosobowy w osobie Prezesa Zarządu Pana Wiesława Olszańskiego powołany uchwałą nr 9/III/2011 z 03.06.2011r na okres dalszych dwóch lat - przez organ prowadzący sprawy jednostki na podstawie umowy o pracę, zawartej z Radą Nadzorczą .
 - b) Rada Nadzorcza o dwu-letniej kadencji określonej w umowie spółki (zgodnie z art. 216 Ksh) pracowała w składzie:

Przewodniczący RN - Bogusław Jaroszewicz Bortnowski

Członek RN - Józef Sułkowski

Sekretarz RN - Krystyna Fiejdasz

W trakcie roku obrotowego nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej. Członkowie Rady Nadzorczej nie mają powiązań kapitałowych z badaną jednostką.

c) Prokurenci wpisani do KRS

– Małgorzata Gawrych

– Eugeniusz Stanisław Kaczmarek

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

8. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	9 439 988,85	9 319 512,93
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	762 512,93	750 320,27
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zysk (strata) netto	120 475,92	12 192,66
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Kapitał podstawowy zł, dzieli się na 17114 równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 500,00 zł. Całość udziałów obejmuje Powiat Żarski.

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- zgodnie z księgą udziałów prowadzoną według wymagań art. 188 Ksh,
- jest w całości opłacona gotówką i aportem, zgodnie z art. 167 § 1 pkt 2 Ksh,
- odpowiada wysokości określonej w art. 154 Ksh,

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 287 osób, a w roku poprzednim 305 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

10. Uchwałą nr13/III/2011r. Rady Nadzorczej z dnia 25.10.2011r. 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 z umową zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 12.12.2011r. do 26.03.2012r. (z przerwami od 12.12.2011r. do 08.03.2012r.).
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 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. 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 Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników uchwałą nr 1/2011 w dniu 24.05.2011r.

Zysk bilansowy uchwałą nr 2 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 24.05.2011r. przeznaczono na fundusz zapasowy.

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 7.06.2011r.,
- b) zgodnie z art. 70 ustawy o rachunkowości przesłane do ogłoszenia w Monitorze Polskim/Monitorze Spółdzielczym B w dniu 01.06.2011r.,
- c) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 02.06.2011r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Zarząd i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2011r., z sumą aktywów i pasywów 11.628.676,98 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy dodatni w kwocie 120.475,92 zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy, wykazujący wzrost o 120.475,92 zł
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy, wykazujący wzrost o 50.328,93 zł
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- 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.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

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) niezastnienia 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 przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) 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	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2011/2010		2011/2009	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	9 101,9	78,3	9 304,9	78,5	9 117,5	77,8	(203,0)	97,8	(15,6)	99,8
I.	Wartości niematerialne i prawne	3,3	0,0	2,0	0,0	15,2	0,1	1,3	167,9	(12,0)	21,5
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	9 098,6	78,2	9 302,9	78,5	9 102,2	77,7	(204,3)	97,8	(3,6)	100,0
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	2 526,8	21,7	2 549,3	21,5	2 595,2	22,2	(22,5)	99,1	(68,4)	97,4
I.	Zapasy	255,1	2,2	270,0	2,3	232,3	2,0	(14,9)	94,5	22,8	109,8
II.	Należności krótkoterminowe	2 123,9	18,3	2 204,4	18,6	2 278,8	19,5	(80,5)	96,3	(154,9)	93,2
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	108,3	0,9	57,9	0,5	59,7	0,5	50,3	186,9	48,6	181,4
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	39,6	0,3	17,0	0,1	24,5	0,2	22,6	233,4	15,1	161,7
	Aktywa razem	11 628,7	100,0	11 854,2	100,0	11 712,7	100,0	(225,5)	98,1	(84,0)	99,3

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

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2011/2010		2011/2009	
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	9 440,0	81,2	9 319,5	78,6	9 307,3	79,5	120,5	101,3	132,7	101,4
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 557,0	73,6	8 557,0	72,2	8 557,0	73,1		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	762,5	6,6	750,3	6,3	444,2	3,8	12,2	101,6	318,4	171,7
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	120,5	1,0	12,2	0,1	306,2	2,6	108,3	988,1	(185,7)	39,4
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										

B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 188,7	18,8	2 534,7	21,4	2 405,4	20,5	(346,0)	86,3	(216,7)	91,0
I.	Rezerwy na zobowiązania	6,2	0,1	6,1	0,1	6,1	0,1	0,1	100,8	0,1	100,8
II.	Zobowiązania długoterminowe	341,4	2,9	567,6	4,8	171,9	1,5	(226,2)	60,1	169,5	198,6
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 536,0	13,2	1 619,3	13,7	1 845,1	15,8	(83,3)	94,9	(309,2)	83,2
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	305,2	2,6	341,7	2,9	382,2	3,3	(36,5)	89,3	(77,1)	79,8
Pasywa razem		11 628,7	100,0	11 854,2	100,0	11 712,7	100,0	(225,5)	98,1	(84,0)	99,3

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

- aktywa trwałe stanowią 78,3 % całego majątku Spółki,
- jednocześnie nastąpił jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2009 – 2011) czyni kwotę 84 tys. zł.

Jest on rezultatem braku nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego oraz postępującego starzenia się środków trwałych. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 41,80% ich wartości początkowej. Natomiast amortyzacja uczyniła w kosztach kwotę 878,9 tys. zł, a na modernizację i zakupy nowych środków trwałych wydatkowano 1359,7 tys. zł,

- w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 68,4 tys. zł do roku 2009, który obejmuje głównie stan należności, przy czym:
- zwiększenie sprzedaży usług, wynosi w skali roku 2011 104,8 %,
- wystąpił wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2011 r. o 50,3 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, jednakże wzrost ten nie spowodował istotnej poprawy płynności finansowej.
- w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 132,7 tys. zł.

W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 81,2% w stosunku do ogólnej sumy aktywów.

- odnotować należy spadek zobowiązań długoterminowych o 226,2 tys. zł, głównie z tytułu spłaty kredytów, co nie jest zjawiskiem korzystnym.
- zobowiązania krótkoterminowe jednostki wykazują spadek o 83,3 tys. zł co jest również zjawiskiem korzystnym.

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

Lp	Wyszczególnienie	2011 rok		2010 rok		2009 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%				
								2011/2010		2011/2009	
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:	22 183,9	98,0	21 167,6	94,2	21 907,2	96,8	1 016,4	104,8	276,8	101,3
2.	Koszt własny sprzedaży	22 424,6	99,7	22 086,8	98,4	22 134,1	99,5	337,8	101,5	290,5	101,3

3.	Wynik na sprzedaży	(240,7)		(919,2)		(227,0)		678,5	26,2	(13,7)	106,0
B.	Pozostała działalność operacyjna										
1.	Pozostałe przychody operacyjne	433,8	1,9	1 282,2	5,7	705,0	3,1	(848,4)	33,8	(271,2)	61,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	36,6	0,2	318,9	1,4	81,8	0,4	(282,3)	11,5	(45,2)	44,8
3.	Wynik na działalności operacyjnej	397,2		963,3		623,2		(566,1)	41,2	(226,0)	63,7
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	156,5		44,1		396,2		112,4	355,0	(239,7)	39,5
D.	Działalność finansowa										
1.	Przychody finansowe	18,1	0,1	19,3	0,1	15,8	0,1	(1,2)	94,0	2,3	114,7
2.	Koszty finansowe	26,5	0,1	32,7	0,1	37,9	0,2	(6,2)	81,0	(11,4)	70,0
3.	Wynik na działalności finansowej	(8,4)		(13,4)		(22,1)		5,1	62,3	13,7	38,0
E.	Zdarzenia nadzwyczajne										
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	148,1		30,6		374,1		117,5	483,5	(226,0)	39,6
1.	Podatek dochodowy	27,6		18,4		68,0		9,2	149,8	(40,3)	40,6
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	27,6		18,4		68,0		9,2	149,8	(40,3)	40,6
	Zysk (strata) netto (F-G)	120,5		12,2		306,2		108,3	988,1	(185,7)	39,4

Przychody ogółem	22 635,9	100,0	22 469,1	100,0	22 628,0	100,0	166,8	100,7	7,9	100,0
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	-------	-------	-----	-------

Koszty ogółem	22 487,8	100,0	22 438,5	100,0	22 253,9	100,0	49,3	100,2	233,9	101,1
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	------	-------	-------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 120,5 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto czyni w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 1,04 %
- przychodów ogółem 0,53 % (rentowność netto),
- zaangażowanego kapitału własnego 1,28 %,

Na podstawowej sprzedaży osiągnięto stratę wynoszący 240,7 tys. zł, sytuację poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 397,2 tys. zł, który jest rezultatem sprzedaży uznanych za zbędne środków trwałych, oraz umorzeniem podatku od nieruchomości a także otrzymaniem środków refundowanych. Natomiast niekorzystny wynik na działalności finansowej w kwocie straty wynoszącej 8,4 tys. zł, powstał z rozliczenia odsetek.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:

Rok 2009 zysk netto – 306,2 tys. zł

Rok 2010 zysk netto – 12,2 tys. zł

Rok 2011 zysk netto - 120,5 tys. zł

3. Omówienie analizy wskaźnikowej

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	1,04%	0,10%	2,61%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	0,53%	0,05%	1,35%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	1,28%	0,13%	3,29%
Rentowność inwestycji <u>zysk brutto + odsetki od zadłużeń długoterminowych x 100</u> kapitały własne + zobow. długoterminowe	-	procent	1,49%	0,30%	3,87%
Rentowność zasobów osobowych (ROSE) zysk netto przeciętny stan zatrudnienia	wskaźnik wzrostowy	tys. zł / 1 zatrudn.	419,1	40,0	991,1

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

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem został zwiększony do 0,53 % do roku poprzedniego, co oznacza, iż Spółka nie utrzymała tego najważniejszego wskaźnika na niezbędnym poziomie (wskaźnik bezpieczny wynosi 3-8 %).

Wskaźnik rentowności kapitałów własnych (ROE), ukształtował się w 2011r. na poziomie 1,28 %, a jego źródło leży w kwotowym wzroście kapitałów własnych. Nastąpiło to wskutek przeznaczenia znaczącej części zysku za poprzedni rok na kapitał zapasowy, co jest pozytywnym zjawiskiem i świadczy o strategii Spółki nastawionej na dalszy rozwój.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	1,47	1,43	1,28
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	1,30	1,27	1,15
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,06	0,03	0,03

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	2011	2010	2009
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	4	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	34	37	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	11	13	x

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 37 dni w 2010r. do 34 dni w roku 2011, co nie jest zjawiskiem korzystnym.

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

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2011r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim nie zmienił się i wynosi 4 dni.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	105,12%	102,17%	104,27%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	68,06%	69,83%	78,39%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	431,31%	367,68%	386,94%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	9 440,0	9 319,5	9 307,3
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	78,27%	78,49%	77,84%

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.

Odnotowania wymaga także wskaźnik „Wyposażenia jednostki w środki trwałe”, który przekracza 30% aktywów.

W przedziale 3 lat nie 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 aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości” bieżąco aktualizowaną, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2002. 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 na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2 „a” uor, w związku z art. 4 i 8 uor dotyczącym wpływu tych rezerw na sytuację finansową i wynik bilansowy jednostki.
- 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 przyjętej polityce rachunkowości tak ważnych zagadnień jak:

- 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. U ust. 1 i art. 54 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości,

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) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego firmy „SALBIT w Zielonej Górze”,
- 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 Polityce Rachunkowości zasad na wydrukach papierowych, nad ich prawidłowością czuwa informatyk, bez dokonania wydruków papierowych,
- 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 na dzień 31.12.2011r:

- a) w drodze spisu z natury:
 - środki pieniężne w kasie
 - zapasy
 - składniki majątkowe ujęte w ewidencji pozabilansowej
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - środki na rachunkach bankowych
 - inne powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - środki trwałe,
 - grunty
 - praw zakwalifikowanych do nieruchomości
 - należności spornych i wątpliwych
 - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych
 - należności z tytułów publiczno – prawnych
 - fundusze specjalne
 - rozliczenia międzyokresowe
 - kapitały własne
 - rezerwy

Biegły nie obserwował inwentaryzacji z natury, ale potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

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 9.101.878,52 zł

Stanowią one 78,27% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 3.277,65 zł

Stanowią one 0,03% 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			46 804,13	46 804,13
Zwiększenia			5 833,89	5 833,89
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			52 638,02	52 638,02
Umorzenie				
Bilans otwarcia			44 852,26	44 852,26
Zwiększenia			4 508,11	4 508,11
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			49 360,37	49 360,37
Wartość netto na BO			1 951,87	1 951,87
Wartość netto na BZ			3 277,65	3 277,65

b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne: 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 9.098.600,87 zł

Stanowią one 78,24% bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ład.i wod.	Maszyny i urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	752 332,00	7 189 173,26	317 462,90	192 850,00	5 534 897,64	13 986 715,80
Zwiększenia		134 002,22	36 834,07		525 660,35	696 496,64
Zmniejszenia			11 030,88		33 798,79	44 829,67
Bilans zamknięcia	752 332,00	7 323 175,48	343 266,09	192 850,00	6 026 759,20	14 638 382,77
Umorzenie						
Bilans otwarcia		799 059,44	181 026,43	172 316,60	3 993 798,63	5 146 201,10
Zwiększenia		305 796,93	39 963,00	20 533,40	651 788,16	1 018 081,49
Zmniejszenia			11 030,88		33 798,79	44 829,67
Bilans zamknięcia		1 104 856,37	209 958,55	192 850,00	4 611 788,00	6 119 452,92
Wartość netto na BO	752 332,00	6 390 113,82	136 436,47	20 533,40	1 541 099,01	8 840 514,70
Wartość netto na BZ	752 332,00	6 218 319,11	133 307,54		1 414 971,20	8 518 929,85

b) środki trwałe w budowie

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	462 398,37	663 266,04	545 993,39	579 671,02
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

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

- środki trwałe były w 2011 r. objęte ustawową metodą weryfikacji 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 41,80 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia ,
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych, w roku badanym stawki nie były zmieniane,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),

- na dzień bilansowy łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki wynoszą nie wystąpiły,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 878.957,53 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 46.687,44 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,

3.1.3. Należności długoterminowe – nie wystąpiły**3.1.4. Inwestycje długoterminowe – nie wystąpiły****3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – nie wystąpiły****3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie****2.526.798,46 zł**

stanowią 21,73% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy, które czynią w bilansie sumę**255.089,33 zł**

Stanowią one 2,19% 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
Materialy	254 862,53		254 862,53
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe			
Towary			
Rozliczenie zakupu	226,80		226,80
Zaliczki na dostawy			
Razem	255 089,33		255 089,33

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

3.2.2. Należności krótkoterminowe**2.123.865,28 zł**

stanowią 18,26% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	2 039 899,30	3 585,69	2 043 484,99
Należności z tyt. podatków i ZUS	34 194,62		34 194,62
Inne należności	46 185,67		46 185,67
Razem	2 120 279,59	3 585,69	2 123 865,28

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. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 31.01.2012r. w 60%, natomiast należności zagraniczne w roku 2011 w badanej jednostce nie wystąpiły. Ponadto w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 34.194,62 zł dotycząca należnej dopłaty PFRON. W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę przeszło 2 lata temu (przedawnienie 2 lata od daty wymagalności – art. 554 k.c.)

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**108.264,06 zł**

stanowią 0,93% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		108 264,06
-	w jednostkach powiązanych	
-	w pozostałych jednostkach	
-	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	108 264,06
Inne inwestycje krótkoterminowe		
Razem		108 264,06

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**39.579,79 zł**

stanowią 0,34% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	ubezpiecz.majątkowe	5 926,76
-	prenumerata	1 698,00
-	babanie bilansu	6 150,00
-	koszty BHP	21 354,35
-	poz.koszty	4 450,68
Razem		39 579,79

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 11.628.676,98 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) 9.439.988,85 zł

Stanowią one 81,18 % 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 występuje

4.1.3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) – nie wystąpiły

4.1.4 .Kapitał (fundusz) zapasowy 762.512,93 zł

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o 12.192,66 zł z podziału zysku za 2010 rok, zgodnie z Uchwałą Zgromadzenia Wspólników nr 2/2011 z dnia 24.05.2011r .

4.1.5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wycen- nie występuje

4.1.6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe - nie wystąpiły

4.1.7. Zysk z lat ubiegłych –

Rozliczono zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników w roku obrotowym.

4.1.8. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk 120.475,92 zł

ustalony został na podstawie 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 – nie występują

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania czynią 2.188.688,13 zł

Stanowią one 18,82% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 6.150,00 zł

stanowią 0,05% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze				
Pozostałe rezerwy	6 100,00	6 150,00	6 100,00	6 150,00
- badanie bilansu	6 100,00	6 150,00	6 100,00	6 150,00
Razem	6 100,00	6 150,00	6 100,00	6 150,00

Rezerwy na odroczony podatek dochodowy jednostka nie tworzyła.

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 6.150,00 zł dotyczą zobowiązań badania bilansu za 2011r, które staną się wymagalne w I kwartale następnego roku.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie **341.380,87zł**

Stanowią one 2,94% bilansowej sumy pasywów.

Figurująca w bilansie na koniec roku poprzedniego kwota 567.613,97 zł została rozliczona w ciągu roku obrotowego, poprzez prawidłowe przekwalifikowanie jej na zobowiązania krótkoterminowe.

Stan zobowiązań długoterminowych pozostałych na dzień 31.12.2011r do rozliczenia dotyczą:

- Zobowiązanie finansowe z tytułu leasingu finansowego 310.890,97 zł.
- inne pożyczki 30.489,90 zł

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe **1.535.968,66 zł**

stanowią 13,21% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	1 535 968,66	1 619 304,54
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	1 507 326,45	1 591 201,92
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	711 716,50	663 554,48
- do 12 miesięcy	711 716,50	663 554,48
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	570 347,29	608 285,12
h) z tytułu wynagrodzeń	164 267,97	157 400,03
i) inne zobowiązania	60 994,69	161 962,29
3. Fundusze specjalne	28 642,21	28 102,62

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych – nie występują

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek które zostały spłacone w ciągu roku.

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
-	kredyt		
-	odsetki		
-	pożyczka		84 837,59
Razem			84 837,59

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych - nie występują

c) inne zobowiązania finansowe – stanowią zobowiązania długoterminowe

d) 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.	711 716,50		711 716,50
-	Rozrachunki z dostawcami zagr.			
-	Dostawy nefakturowane			
Razem		711 716,50		711 716,50

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 31.01.2012r w 60%.

Zobowiązania wobec kontrahentów zagranicznych nie wystąpiły.

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

e) Zaliczki otrzymane na dostawy – nie wystąpiły

f) Zobowiązania wekslowe – nie wystąpiły

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

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	87 034,00
-	Składki ZUS	309 447,29
-	Podatek VAT	4 223,00
-	Podatek dochodowy osób prawnych	27 618,00
-	Podatek od nieruchomości	142 025,00
Razem		570 347,29

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 31.03.2012r. - wszystkie pozostałe zostały uregulowane terminowo w styczniu i lutym 2011r.

- h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono w 2012r. w kwocie 164.267,97 zł

Objaśnienia ze względów bilansowych nie wymagają.

- i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 60.994,69zł
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, składek PZU i innych.

Ad 3. Fundusze specjalne 28.642,21 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 305.188,60 zł

Stanowią one 2,62% bilansowej sumy pasywów.

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

4.3. Ogółem pasywa bilansu 11.628.676,98 zł

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 01.01.2011- 31.12.2011r.

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

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 22.183.938,15 zł
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym 22.106.975,03 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 – nie występuje

5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki stanowi - nie występuje

5.1.4. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów wynoszą 76.963,12 zł

Powyższe przychody ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu .

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy**22.424.614,04 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2011r. i 2012r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2011r.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	878 957,53	3,9
Zużycie materiałów i energii	3 991 593,67	17,8
Usługi obce	5 368 354,81	23,9
Podatki i opłaty	141 181,50	0,6
Wynagrodzenia	9 811 393,15	43,8
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 983 759,29	8,8
Pozostałe koszty rodzajowe	172 410,97	0,8
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	76 963,12	0,4
Razem	22 424 614,04	100,0

5.3. Pozostałe przychody operacyjne**433.790,11 zł**

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

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	991,00
Dotacje	43 036,94
Inne przychody operacyjne	389 762,17
- umorz.zobowiązań	3 060,52
- odpisy aktualiz.	3 338,68
- poz.przych.operacyjne	23 665,39
- refundacje inne	214 718,18
- umorzenie pod.od nieruch.za 2010r	114 848,00
- śr.trw.otrzym.nieodpłatnie	30 131,40
Razem	433 790,11

Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży środków trwałych w kwocie 1091,00 zł nad wartością netto sprzedanych środków trwałych w kwocie 100,00. zł.

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

36.638,49 zł

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
Inne koszty operacyjne		36638,49
-	koszty rozwiązania aktualizacji należności	3060,52
-	opłaty sądowe	1344,49
-	koszty lat ubiegłych	6197,35
-	kary, grzywny	4840,84
-	zwrot za staż rezydencki Min.Zdrowia	3071,84
-	koszt ze sprzedaży zwolniny z VAT	3389,37
-	koszty Białej Niedzieli	2138,28
-	poz.koszty operacyjne	12595,80
Razem		36638,49

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

5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą

18.138,85 zł

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2011, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	18 138,85
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	
Razem	18 138,85

5.6. Koszty finansowe**26.520,66 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	26 520,66
Strata ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	
Razem	26 520,66

W kosztach finansowych ujęto głównie odsetki należne i opłacone w tym stanowiące koszt wolny od podatku dochodowego.

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowy zysk brutto 148.093,92 zł za rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 148.093,92 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 148.093,92 zł.

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)	22.635.967,11
Przychody wyłączone z opodatkowania	68587,63
- dotacje otrzymane od organów samorząd. i UE	23665,39
- odpisy aktualiz.należności	3060,00
- odpis raty otrzym.nieodpl.śr.trw.	41861,72
Przychody włączone do opodatkowania	3060,52
- aktualiz.należności koszty podatkowe	3060,52
Przychody podatkowe	22.570.439,80

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o Kwotę 100,00 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)		22 487 873,19
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu		65 851,33
-	nal.odsetki budżetowe	9 715,00
-	nal.odsetki od zobowiązań	4 590,45
-	kary NFZ	4 840,84
-	pozostałe koszty	17,60
-	amortyzacja śr.trw.otrzym.nieodpłatnie	46 687,44
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		3 060,52
-	koszt rozwiązania należności	3 060,52
Koszty uzyskania przychodu		22 425 082,38

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 100,00 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	22 570 439,80
-	Koszty uzyskania przychodu	22 425 082,38
-	Dochód (strata) podatkowy(a)	145 357,42
-	Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	
-	Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
-	Darowizny do odliczenia (-)	
-	Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
-	Dochód do opodatkowania	145 357,42
-	Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
-	Podstawa opodatkowania	145 357,00

- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	27 618,00
- Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	
- Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
- Podatek dochodowy wykazany w RZiS	27 618,00
- Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
- Zysk brutto	148 093,92
- Zysk netto	120 475,92

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2011 w wysokości 120.475,92 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	917 106,41
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(591 846,42)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(274 931,06)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A. +/- B. +/- C.)	50 328,93

Zmiana stanu środków pieniężnych w okresie badanym wykazuje wzrost o 50.328,93 zł

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 120.475,92 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 omówione są również składniki majątku stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek zaciągniętych przez spółkę. 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 31.12.2011r., 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 26.03.2012r

8. Podsumowanie.

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

Niniejszy raport zawiera 27 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 31.12.2011r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.
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 jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident:

Lucyna Mincewicz nr.rej.2573

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

Zielona Góra dnia 26.03.2012r

POWIATOWE CENTRUM USŁUGOWE Spółka z o.o.
NIEPUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
„SZPITAL NA WYSPIE”

(nazwa podmiotu)

68-200 ŻARY UL.PSZENNA 2

(siedziba)

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA 2011 ROK

Spis treści:

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

II. Sprawozdanie finansowe Powiatowego Centrum Usługowego Sp. z o.o.

Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Szpital na Wyspie” za 2011r.

- Bilans
- Rachunek zysków i strat,
- Rachunek przepływów pieniężnych
- Zestawienie zmian w kapitale własnym
- Sprawozdanie z działalności Zarządu

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne dotyczące Spółki

Dane Spółki

Nazwa Spółki: Powiatowe Centrum Usługowe Spółka z o.o. NZOZ
„Szpital Na Wyspie”
Siedziba Spółki: ul. Pszenna 2, 68-200 Żary
Sąd Rejestrowy: KRS 0000080318, Sąd Rejonowy w Zielonej Górze,
VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
Data rejestracji 14.01.2002r

Numer statystyczny REGON 977947094

Sprawozdanie finansowe spółki podlega obowiązkowi badania na podstawie art.64 ust.1 ustawy o rachunkowości

Podstawowy przedmiot działalności Spółki:

Zgodnie z umową Spółki podstawowym przedmiotem jej działalności jest: 86.10. Z Szpitalnictwo

Czas trwania działalności jednostki:

Czas trwania działalności spółki jest nieograniczony

Okresy, za które prezentowane jest jednostkowe sprawozdanie finansowe:

Okres za który prezentowane jest sprawozdanie finansowe:

- 01.01.2011r. - 31.12.2011r.

Okres za który prezentowane są porównywalne dane finansowe;

- 01.01.2010r. - 31.12.2010r.

Władzami Spółki są:

- Zgromadzenie Wspólników – Powiat Żarski
- Rada Nadzorcza
Bogusław Jaroszewicz – Bortnowski - przewodniczący RN
Krystyna Fiejdasz - sekretarz RN
Józef Sułkowski - członek RN
- Zarząd jednoosobowy
Wiesław Olszański – Prezes Zarządu

Powiatowe Centrum Usługowe Spółka z o.o. NZOZ „Szpital na Wyspie” nie posiada wyodrębnionych oddziałów i zakładów, jest jednostką jednozakładową, a więc sprawozdanie i porównywalne dane finansowe nie zawierają danych łącznych.

1.2. Założenia kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenia dla kontynuowania przez Spółkę działalności.

1.3. Znaczące zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe za 2011 rok oraz porównywalne dane finansowe za 2010 rok zostały przygotowane zgodnie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 z późniejszymi zmianami) wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Spółka sporządza bilans w wersji pełnej, rachunek zysków i strat w układzie porównawczym, rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią. W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Spółki za rok 2011 obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityką) rachunkowości ustaloną i wprowadzoną do stosowania na podstawie ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity : Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późn. zmianami) oraz w oparciu o przepisy kodeksu spółek handlowych obejmujące:

- 1) zasady ustalania roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- 2) przyjęte zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont,
- 4) system ochrony danych i ich zbiorów.

1.4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

Wykazane w bilansie aktywa i pasywa wyceniono na dzień bilansowy następującymi metodami wyceny wynikającej z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

- a) Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wycenione są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy amortyzacyjne z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe amortyzuje się metoda liniową, stosując zasady, metody i stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości

niematerialne i prawne o niskiej wartości (do 3.500,00 zł.), których okres używalności jest krótszy niż rok są amortyzowane jednorazowo, w kwocie odpowiadającej ich wartości w momencie przekazania do użytkowania. Rozpoczęcie dokonywania odpisów amortyzacyjnych następuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowaniu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Spółka użytkuje środki trwałe w postaci sprzętu medycznego (USG, mobilnego aparatu RTG) na podstawie umów leasingu finansowego. Sprzęt medyczny został przyjęty na stan środków trwałych oraz ujęty w księgach rachunkowych. Ich amortyzacji dokonuje się według zasad przyjętych dla własnych środków trwałych.

- b) Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem.
- c) Materiały, w tym leki, wycenia się w cenach ich zakupu, a wartość ich rozchodu (zużycia) wycenia się według zasady FIFO (pierwsze przyszło -pierwsze wyszło), koszty zakupu odnosi się w ciężar kosztów bezpośrednio po ich poniesieniu. Wartość leków i innych materiałów medycznych wydanych na oddziały szpitalne do zużycia, a nie zużytych na dzień bilansowy wykazuje się w bilansie na podstawie spisu z natury.
- d) Należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto (pomniejszone o odpisy aktualizujące wartość należności), są one wyceniane w kwocie wymagalnej zapłaty (to jest wartości nominalnej).
- e) Środki pieniężne krajowe wykazuje się w wartości nominalnej.
- f) Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.
- g) Kapitały własne – (udziałowy) Spółka wykazuje w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według rodzaju i zasad określonymi przepisami prawa i w umowie Spółki (akt notarialny).
- h) Rezerwy na zobowiązania – Spółka nie tworzy rezerw na nagrody jubileuszowe czy też odprawy emerytalne, jako że nie znajduje to uzasadnienia. Spółka uznaje koszty z tytułu nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych w momencie nabycia praw, ponieważ koszty są współmierne do poprzednich okresów.
- i) Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Jeżeli termin zapłaty nie przekracza 12 miesięcy, salda zobowiązań zalicza się do krótkoterminowych. Pozostałe części sald wykazuje się jako zobowiązania długoterminowe.
- j) Inne rozliczenia międzyokresowe:
Rozliczenia międzyokresowe kosztów biernych dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.
Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności, otrzymanych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych oraz przychody z tytułu otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, których kwota przychodów stanowić będzie równowartość wysokości miesięcznych odpisów amortyzacyjnych.
- k) Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą. Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

1.5. Prowadzenie ewidencji księgowej

Ewidencja księgowa prowadzona jest za pomocą nośnika komputerowego, przy zastosowaniu programu finansowo – księgowego firmy „SALBIT”- Zielona Góra. Środki trwałe i gospodarka magazynowa prowadzona jest również za pomocą programu komputerowego firmy „SALBIT”.

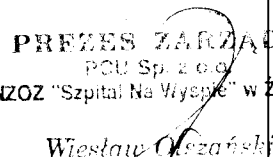
1.6. Oświadczenie kierownictwa

Stosownie do artykułu 52 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 Nr 152, poz.1223) Zarząd Spółki Powiatowego Centrum Usługowego w Żarach, przedstawia sprawozdanie finansowe za 2011 rok, na które składa się:

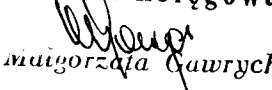
- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku.
- Sprawozdanie F-O1 na dzień 31 grudnia 2011 roku.
- Rachunek zysków i strat w wersji porównawczej na dzień 31 grudnia 2011 roku.
- Rachunek przepływów pieniężnych na dzień 31 grudnia 2011 roku.
- Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmujące wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

Do sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie z działalności jednostki za okres objęty sprawozdaniem finansowym. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z przedstawionymi zasadami ustawy o rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak również wynik finansowy.

Podpis Zarządu

Data	Imię i nazwisko	Stanowisko/ funkcja	Podpis
27.02.2012r.	Wiesław Olszański	Prezes NZOZ "Szpital Na Wyspie" w Żarach	 Wiesław Olszański

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Data	Imię i nazwisko
27.02.2012r.	Główna Księgowa  Małgorzata Gawrych

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Przedmiot działalności

Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców, Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Zielonej Górze VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000080318. Podstawowym przedmiotem działalności spółki jest świadczenie usług zdrowotnych. Przeważająca działalność ujęta jest w Europejskiej Klasyfikacji Działalności w dziale 8610.

Ogólna ocena działalności

Swoją działalność gospodarczą w roku 2011 Spółka rozpoczęła stanem finansowym dodatnim. Sprawozdanie finansowe-bilans oraz rachunek zysków i strat na dzień 31.12.2010 roku zostało opiniowane przez Radę Nadzorczą oraz rozpatrzone i zatwierdzone przez Zgromadzenie Wspólników w dniu 24 maja 2011 roku. W wyniku działalności na przestrzeni roku 2011 nastąpiły niewielkie zmiany w składnikach majątkowych - aktywach i pasywach bilansu na dzień 31.12.2011 roku w stosunku do stanu na dzień 31.12.2010 roku. Spółka w 2011 roku zakupiła specjalistyczny sprzęt medyczny do stawianych przez NFZ wymogów do kontraktacji umów na lata 2012-2013. Suma bilansowa po stronie aktywów i pasywów zamknęła się kwotą 11 628 767,98 zł. W roku 2011 Spółka wypracowała zysk netto w wysokości 120 475,92 zł. Wypracowany zysk pozwoli na zwiększenie kapitału zapasowego.

Udział majątku trwałego w aktywach ogółem wyniósł 78,3% w 2011 roku. Wartość majątku obrotowego zmniejszyła się w stosunku do roku 2010 o 0,9 %. Udział majątku obrotowego w aktywach ogółem wynosi 21,7 % i jest większy o 0,2 % w stosunku do roku 2010.

Udział należności krótkoterminowych w majątku Spółki wynosi 18,3%. Z tego największą pozycję stanowią należności za świadczenia medyczne zakontraktowane z LOW NFZ w Zielonej Górze. Pozostałe należności to należności za usługi diagnostyczne świadczone dla indywidualnych praktyk lekarskich oraz dla osób fizycznych. W przypadku należności przeterminowanych do 180 dni Spółka tworzy odpis w pełnej wysokości salda należności. W 2011 roku nastąpiło zmniejszenie aktualizacji należności o kwotę 3 338,68 zł tyt. dzierżawy jaką Spółka uzyskała poprzez ściągnięcie należności na drodze sądowo-komorniczej. .

Zobowiązania krótkoterminowe ogółem zmniejszyły się o 5,1 % w tym nastąpił:

- wzrost zobowiązań z tyt. dostaw i usług o 7,3 %
- wzrost zobowiązań z tyt. wynagrodzeń o 4,4 %
- spadek zobowiązań publiczno-prawnych o 6,2 %
- spadek zobowiązań pozostałych o 62,3%

Przychody ze sprzedaży uległy zwiększeniu w stosunku do roku 2010 o kwotę 1016 tys. zł tj. o 4,8 %. Udział kosztów w wartości sprzedaży w roku 2011 wynosił 101 % przy 104,3 % w roku 2010

Przychody w roku obrotowym 2011 ogółem wyniosły 22 635 967,11 złotych –struktura rzeczowa:

Wyszczególnienie	kwota sprzedaży
1.Przychody na działalności medycznej w tym:	22 106 975,03
z kontraktów z NFZ	20 685 776,38
od pozostałych odbiorców	1 421 198,65
2.Przychody z działalności niemedycznej w tym:	528 992,08
przychody finansowe	18 138,85
pozostałe przychody operacyjne	433 890,11
z tyt. sprzedaży towarów usług	76 963,12

Koszty działalności operacyjnej ewidencjonowane są na kontach zespołu 4 - koszty rodzajowe i ich rozliczenie oraz na kontach zespołu 5 – koszty według typów działalności. Ogółem koszty wyniosły 22 487 873,19 złotych – struktura rzeczowa

Wyszczególnienie	Wartość
1.Koszty bezpośrednie w układzie rodzajowym ogółem:	22 347 650,92
w tym: amortyzacja	878 957,53
zużycie materiałów i energii	3 991 593,67
usługi obce	5 368 354,81
podatki i opłaty	141 181,50
wynagrodzenia	9 811 393,15
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia pracownicze	1 983 759,29
pozostałe koszty rodzajowe	172 410,97
2. Koszty finansowe	26 520,66
3. Pozostałe koszty operacyjne	36738,49
4. Wartość sprzedanych towarów usług	76 963,12

Z ogólnej kwoty kosztów rodzajowych kwota 11 795 152,44 zł. to koszty osobowe, które stanowią 52,8% ogółu kosztów przy średniorocznym zatrudnieniu 287,45 etatów, koszty osobowe zostały pomniejszone o

dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych z PFRON w 2011 roku w kwocie 425 865,62zł.; 17,9 % stanowią koszty zużycia materiałów i energii; 24 % koszty usług obcych(w tym kontrakty lekarskie); 3,9 % koszty amortyzacji; 0,6% koszty podatków i opłat oraz 0,8 % pozostałe koszty rodzajowe. Wynik na działalności jednostki roku obrotowego 2011 wykazuje **zysk** w kwocie netto **120 475,92 złotych**.

Wartość gruntów własnych

Na dzień 31 grudnia 2011 roku grunty w stosunku do 31 grudnia 2010 roku w ewidencji bilansowej, przedstawiają się następująco:

Grunty	31 grudnia 2010	31 grudnia 2011
Grunty położone przy ul. Skarbowej 2	84 332,0	84 332,0
Grunty położone przy Pszennej 2	668 000,0	668 000,0

Środki trwale nie amortyzowane.

Wartość nie amortyzowanych (nie umarzanych) przez spółkę środków trwałych ujętych w ewidencji pozabilansowej, przedstawia się następująco:

Środki trwale	31 grudnia 2010	31 grudnia 2011
używane na podstawie umowy użyczenia	4.690 998,94	4 690 998,94
używane na podstawie umowy dzierżawy	674 622,27	1 104 151, 67
używane na podstawie nieodpłatnego przekazania (sprzęt przeznaczony do kasacji)	53 717,36	53 667, 36

Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz 31 grudnia 2010 roku Spółka nie posiadała istotnych zobowiązań wobec budżetu państwa ani jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Struktura własności kapitału zakładowego

Kapitał własny Spółki na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosi – 8 557 000 zł. i dzieli się na 17114 równych udziałów po 500 zł każdy. W 2011 roku kapitał zakładowy nie uległ zmianie. Spółka część zysku za lata 2008-2010 w kwocie **762 512,93zł** odniosła na kapitał zapasowy. Struktura własności kapitału zakładowego na dzień 31 grudnia 2011 roku przedstawia się następująco:

Udziałowiec	Liczba udziałów	Udział w ogólnej liczbie głosów (%)
POWIAT ŻARSKI	2011 17114	100 %
POWIAT ŻARSKI	2010 17114	100 %

Zmiana stanu odpisów na należności

Zmiana stanu odpisów na należności w roku obrotowym 2011 kształtowała się następująco:

	Odpisy na należności 2010r	Odpisy na należności 2011r.
Stan odpisów na początek okresu	3 185,24	6 924,37
Zwiększenia:	3 738,83	0
- utworzenie	3 783,83	0
Zmniejszenia:	0	0
- rozwiązanie	0	3 338,68
Stan odpisów na koniec okresu	6 924,37	3 585,69

W 2011 roku nastąpiło rozwiązanie aktualizacji należności wyniku ściągnięcia należności tyt, dzierżawy pomieszczeń na drodze sądowo- komorniczej.

Struktura wiekowa należności długoterminowych i krótkoterminowych

Rodzaj należności	Wartość	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
Należności za usługi medyczne w NFZ	2 000 530,56	2 000 530,56			
Pozostałe należności za usługi medyczne	25 276,21	25 276,21			
Rozrachunki z pracownikami ZFŚS	12 993,53		12 993,53		
Rozrachunki z PFRON , ZUS	34 194,62	34 194,62			
Pozostałe należności	18 624,46	18 624,46			
Należności na drodze sądowej	32 245,90	32 245,90			
Należności razem	2 123 865 28	2 110 871,75	12 993,53		

Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych

Rodzaj zobowiązań	Wartość	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	711 716,50	711 716,50			
Zobowiązania wobec budżetu podatki, ZUS)	570 347,29	570 347,29			
Zobowiązania długoterminowe (układ ratalny, kredyt inwestycyjny, leasing)	341 380,87		341 380,87		
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	164 267 ,97	164 267,97			
Pozostałe zobowiązania	60 994,69	60 994,69			
Inne rozliczenia międzyokresowe	305188,60	305 188,60			
Rezerwy krótkoterminowe	6 150,00	6 150,00			
Fundusze specjalne za 2011	28 642,21	28 642,21			
Zobowiązania , rezerwy na zobowiązania oraz fundusze specjalne razem	2 188 688,13	1 847 307,26	341 380,87		

Wykaz istotnych rozliczeń międzyokresowych kosztów

Wyszczególnienie	31 grudnia 2010	31 grudnia 2011
1. Rozliczenia międzyokresowe bierne w tym: prenumerata, ubezpieczenia pojazdów, ekwiwalent bhp,	154 843,77	177 618,46
2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów w tym: darowizny,	186 810,47	127 570,14
RAZEM	341 654, 24	305 188,60

Środki pieniężne na koniec okresu	Rok 2010	Rok 2011
1. Środki pieniężne w kasie	7 189,60	5 209,41
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	50 433,63	103 054,65
- rachunki bieżące	39 247,58	83 701,83
- rachunki specjalne	7 128,77	15 648,68
- rachunki pomocniczy	4 056,28	3 391,20
3. Inne środki pieniężne	312,90	312,94
- depozyty	312,90	312,94
- pozostałe - lokata	0	0
Środki pieniężne, razem	57 935,13	108 264,06

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

Spółka w 2008 roku zaciągnęła kredyt inwestycyjny długoterminowy w kwocie 259.072,10 zł. Zabezpieczeniem tego zobowiązania była nieruchomość położona przy ul. Skarbowej 2. Spółka dokonała spłaty kredytu długoterminowego w listopadzie 2011r. Spółka zaciągnęła w banku BPH PBK S.A. O/Żary kredyt w rachunku obrotowym w kwocie 150.000,00zł. na bieżącą działalność. Oprocentowanie kredytu – stopa zmienna WIBOR 1M + 8%, umowa zawarta do 28.09.2012r. Zabezpieczeniem tego zobowiązania są wpływy należności za usługi zdrowotne z NFZ.

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia na początku roku	Kwota zabezpieczenia na koniec roku	Na aktywach trwałych na początku roku	Na aktywach trwałych na koniec roku
1	Hipoteka zwykła	259 072,10	0	259 072,10	0
2	Hipoteka kaucyjna	181 350,47	0	181 350,47	0

Informacja o zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych.

Jednostka nie dysponuje umowami nie nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Informacja o przeciętnym zatrudnieniu

Przeciętne zatrudnienie w etatach w poszczególnych grupach zawodowych przedstawia się następująco:

Grupy zawodowe	2010	2011
Lekarze	24,79	19,83
Personel wyższy	7,25	7,22
Pielęgniarki i położne	150,51	142,68
Personel średni	31,25	34,88
Pozostały personel	91,30	82,84
Przeciętne zatrudnienie	305,10	287,45

Przeciętne wynagrodzenia w poszczególnych grupach zawodowych przedstawia się następująco:

Grupy zawodowe	Rok 2010	Rok 2011
Lekarze	8 900,00	9 895,00
Personel wyższy	4 483,00	4 641,00
Pielęgniarki i położne	2 735,00	2 900,00
Personel średni	2 308,00	2 446,00
Pozostały personel	1 764,00	2 011,00
Przeciętne wynagrodzenie	2 970,00	3 215,00

Informacja o wynagrodzeniu osób wchodzących w skład organu zarządzającego, nadzorującego:

Lp.	Organ	Wynagrodzenie brutto wypłacone w roku obrotowym obciążające koszty	Wynagrodzenie brutto wypłacone w roku obrotowym obciążające zysk
1	Zarządzający	140 500,00	0
2	Nadzorujący	44 532,00	0

Informacja o wyborze i wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za 2011 rok

Rada Nadzorcza do badania bilansu Spółki za 2011r. wybrała „Debet” Biuro Usług Finansowo- Księgowych Sp. z o.o. Zielona Góra.

Wynagrodzenie podmiotu do badania sprawozdania finansowego Spółki

Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	Wyplacone	Należne
1	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	6 150,00	0	6 150,00

Zdarzenia dotyczące okresów ubiegłych ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

W Spółce w 2011 roku miały miejsce zdarzenia dotyczące poprzednich okresów sprawozdawczych. LOWNFZ w Zielonej Górze wyniku przeprowadzonej kontroli w 2011 roku, zakwestionował świadczenia zdrowotne za 2010r. Dokonano korekt faktur za 2010 rok i odniesiono na konto pozostałe przychody operacyjne i koszty tyt. korekt z lat ubiegłych. Spółka dokonała także korekt deklaracji DRA oraz RCA za 2010 rok i odniesiono skorygowane składki ZUS na pozostałe koszty operacyjne.

Wydarzenia po dniu bilansowym.

Do momentu sporządzenia sprawozdania finansowego za 2011 rok nie wystąpiły zdarzenia wpływające znacząco na sytuację majątkową i finansową Spółki za rok bilansowy 2011.

Wykaz z tytułów różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego (zysku)brutto.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota (zł)
1	Zysk brutto księgowy	148 093,92
2	Pozostałe koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	+ 46 687,44
3	Otrzymana dotacja UE	- 23 665,39
4	Koszty podatkowe rozwiązanie aktualizacji należności	- 3060,52
5	Przychody nie będące przychodem podatkowym (darowizny)	- 30 131,40
6	Odsetki budżetowe	+ 9 715,00
7	Odsetki budżetowe – umorzone	- 5 907,00
8	Umorzone odsetki od dostawców	- 1 804,37
9	Koszty upomnienia	+ 17,60
10	Koszty z tyt. aktualizacji należności	- 3 338,68
11	Odsetki naliczone nie zapłacone kontrahentom	+ 4 590,45
12	Kary NFZ	+ 4 840,84
13	Należne odsetki	- 680,27
14	Dochód do opodatkowania	145 357,42

III. Sprawozdanie zarządu z działalności jednostki.

Powiatowe Centrum Usługowe Spółka z o.o. utworzone zostało 01.02.2002r. przez Powiat Żarski w celu realizacji ustawowego obowiązku zabezpieczenia świadczeń zdrowotnych dla mieszkańców powiatu. Celem Spółki jest prowadzenie działalności użyteczności publicznej. Działalność statutową Spółka prowadzi poprzez utworzony w tym celu Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Szpital na Wyspie” z siedzibą w Żarach. Zakład utworzony został na podstawie Uchwały Nr I/2002 Zgromadzenia Wspólników z dnia 15.01.2002r., w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. Podmiotem tworzącym Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Szpital na Wyspie” jest Powiatowe Centrum Usługowe Sp. z o.o. w Żarach. Zakład został wpisany do rejestru Wojewody Lubuskiego w dniu 01.02.2002r. pod numerem 08-00379.

Do podstawowych zadań Zakładu należy sprawowanie opieki zdrowotnej w zakresie chorób wewnętrznych, ginekologii i położnictwa, neonatologii, geriatry, anestezjologii i intensywnej terapii, chirurgii ogólnej i chorób dziecięcych w oddziałach szpitalnych. Ponadto świadczona jest opieka medyczna w ramach zakładów opieki długoterminowej, poradni specjalistycznych, rehabilitacji ambulatoryjnej oraz szeroko prowadzona jest diagnostyka i analityka medyczna. Zakład współpracuje z innymi zakładami opieki zdrowotnej położonymi na obszarze województwa lubuskiego oraz wykonuje inne zadania wynikające z odrębnych przepisów lub zleconych przez właściwy organ administracji państwowej i samorządowej.

Formuła spółki handlowej miała pozwolić na przezwycięzenie ograniczeń i związanych z tym problemów finansowych jakim podlegają szpitale działające jako publiczne zakłady opieki zdrowotnej. Podstawowym założeniem było wdrożenie zasad ekonomicznych w zarządzaniu szpitalem i doprowadzenie do zbilansowania kosztów z przychodami. Rok 2011 jest wyraźnym potwierdzeniem, że zostały zrealizowane podstawowe cele, dla których spółka została powołana. Działalność gospodarcza Spółki w 2011r. zakończona została bowiem wypracowaniem zysku netto w kwocie **120 475,92 zł.** Osiągnięto ten wynik mimo, że rok 2011 Spółka rozpoczęła mniejszym kontraktem z NFZ w stosunku do roku 2010 o 600 tys. zł. W tej sytuacji plan na rok 2011 zakładał niewielki zysk w wysokości 21,8 tys. zł. Podjęte zostały działania oszczędnościowe oraz zamrożenie zostały płace. Spółka uzyskała ponadto dodatkowe przychody za świadczenia zdrowotne w leczeniu szpitalnym w wysokości 30 % wartości nadwykonań za rok 2011r. Wzrost przychodów połączony z kontrolą kosztów skutkowało, że Spółka zakończyła rok zyskiem.

Podstawowym założeniem Spółki w 2011 roku było umocnienie jej pozycji na rynku świadczeń zdrowotnych jako usługodawcy wysokiej jakości usług zdrowotnych. W tym celu kontynuowane było rozpoczęte w roku 2009 wdrażanie systemu zarządzania jakością zgodnie z normą ISO 2001:2008. Przeprowadzony w miesiącu wrześniu przez firmę TÜV NORD Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach audyt nadzorujący potwierdził, że szpital utrzymuje i nadal doskonali wdrożony system zarządzania jakością zgodnie z normą ISO 2001:2008.

W roku 2011 systematycznie prowadzone były prace modernizacyjne w obiektach szpitalnych poprawiające ich stan sanitarny i estetykę pomieszczeń. Zakupiony został wysoko specjalistyczny sprzęt: respiratory, pompy infuzyjne, klimatyzatory, kardiomonitoring, ultrasonograf, urządzenie do rozmrażania osocza.

W 2011 roku skoncentrowano się również na przygotowaniu szpitala i poradni specjalistycznych do stawianych wymogów przez Ministra Zdrowia i Prezesa NFZ na udzielanie świadczeń zdrowotnych w latach 2012-2013. Oddziały szpitalne i poradnie specjalistyczne zostały dostosowane do wymagań co do personelu jaki i wyposażenia, określonych rozporządzeniami Ministra Zdrowia i zarządzeniami Prezesa NFZ. Efektem jest utrzymanie na tym samym poziomie kontraktów na rok 2012 na chirurgii, oddziale chorób wewnętrznych, ginekologicznym, geriatrycznym, OIT, natomiast zwiększenie na oddziale dziecięcym, ambulatoryjnej opiece specjalistycznej i rehabilitacji.

Struktura nakładów inwestycyjnych, remontów bieżących w latach 2010 - 2011

Lp.	Wyszczególnienie	31 grudnia 2010	31 grudnia 2011
1	Nakłady inwestycyjne	310 661	253 975
2	Zakup sprzętu medycznego	714 443	375 729
3	Aparaty ogólnego zastosowania	19 732	16 591
4	Urządzenia techniczne	0	15 283
5	Wyposażenie w użytkowaniu	110 439	143 632
6	Remonty bieżące	42 300	100 685
	Razem	1 197 575	918 513

Aktualnie szpital ma ustabilizowaną strukturę zatrudnienia odpowiadającą potrzebom. Potencjał kadrowy – wyższy i średni personel medyczny – odpowiada wymaganiom stawianym przez NFZ dla szpitali powiatowych.

Problemem jest kompleksowa modernizacja szpitala w celu dostosowania do obowiązujących wymogów sanitarnych. Spółka w tym celu ubiega się o przyznanie kredytu obrotowego w kwocie 700 000 złotych na rozpoczęcie modernizacji Pawilonu nr 2 jak i uzyskanie zwiększenia kapitału zakładowego poprzez nabycie udziałów przez prywatnego inwestora. Modernizacja pozwoliłaby na utworzenie jednej bazy zabiegowej, oddziału intensywnej terapii oraz oddziału chirurgii ogólnej za tym podniesienie standardu szpitala, a w dalszej perspektywie oszczędności w kosztach Spółki.

W 2011 roku Spółka zamierza zwiększyć swój udział w rynku usług komercyjnych zakresie procedur ginekologicznych, chirurgicznych oraz rehabilitacyjnych. W tym celu Spółka zamierza pozyskać pacjentów nie tylko z powiatu żarskiego, ale również z powiatów ościennych poprzez kompanię reklamową swoich usług zdrowotnych.

Sytuacja majątkowo – finansowa Spółki

CZĘŚĆ I AKTYWA (skrótowy bilans)

Tabela 1 (w tys. złotych)

Poz.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010	Struktura	Stan na 31.12.2011	Struktura	Dynamika
1	2	3	4	5	6	7
1	AKTYWA TRWAŁE	9 304,9	78,5	9 101,9	78,3	97,8
2	Wartości niematerialne i prawne	2,0	0	3,3	0	165,0
3	Rzeczowe aktywa trwałe	9 302,9	78,5	9 098,6	78,5	97,8
4	Należności długoterminowe	-	-	-	-	-
5	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
6	AKTYWA OBROTOWE	2 549,3	21,5	2 526,8	21,7	99,1
7	Zapasy	270,0	2,3	255,1	2,2	94,5
8	Należności krótkoterminowe	2 204,4	18,6	2 123,9	18,3	96,3
9	Inwestycje krótkoterminowe	57,9	0,5	108,2	0,9	186,9
10	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17,0	0,1	39,6	0,3	232,9
11	RAZEM AKTYWA	11 854,2	100	11 628,7	100	98,1

CZĘŚĆ II PASYWA (skrótowy bilans)

Tabela 2 (w tys. złotych)

Poz.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2010	Struktura	Stan na 31.12.2011	Struktura	Dynamika
1	2	3	4	5	6	7
1	KAPITAŁ WŁASNY	9 319,5	78,6	9 440,0	81,2	101,3
2	Kapitał podstawowy	8 557,0	72,2	8 557,0	73,6	100,0
3	Kapitał zapasowy	750,3	6,3	762,5	6,6	101,6
4	Korekta błędu podstawowego					
5	Strata z lat ubiegłych					
6	Wynik finansowy netto	12,2	0,1	120,5	1,0	987,7
7	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY	2 534,7	21,4	2 188,7	18,8	86,3
8	Rezerwy na zobowiązania	6,1	0,1	6,1	0,1	100,0
9	Zobowiązania długoterminowe	567,6	4,8	341,4	2,9	60,2
10	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	1 619,3	13,6	1536,0	13,2	94,9
11	Rozliczenia międzyokresowe	341,7	2,9	305,2	2,6	89,3
12	RAZEM PASYWA	11 854,2	100	11 628,7	100	98,1

Zmiany pozycji kształtujących wynik finansowy**Skrócony rachunek wyników****Tabela 3 (w tys. złotych)**

Lp.	Treść	Od 01.01.2010 do 31.12.2010	Od 01.01.2011 do 31.12.2011	Dynamika
1	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	21 168	22 184	104,8
2	Koszty działalności operacyjnej	22 087	22 425	101,5
3	Wynik na sprzedaży (1-2)	-919	-241	26,2
4	Pozostałe przychody operacyjne	1 282	434	33,9
5	Pozostałe koszty operacyjne	319	37	11,6
6	Wynik na działalności operacyjnej	44	156	354,5
7	Przychody finansowe	19	18	94,7
8	Koszty finansowe	33	26	78,8
9	Wynik brutto na działalności gospodarczej	30	148	493,3
10	Straty i zyski nadzwyczajne	-	-	
11	Wynik brutto	30	28	93,3
12	Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	18	120	666,7
13	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia wyniku finansowego	-		
14	Wynik netto (11-12-13)	12	120	1000,0
	Przyjęto ogółem przychody	22 469	22 636	100,7

W świetle danych skróconego bilansu (tabele 1 i 2) sfinansowanie majątku Spółki kapitałami własnymi przedstawia się następująco: (tys. złotych)

Lp.	Treść	Rok 2010	Rok 2011
1	Kapitał własny	9 319	9 440
2	Zobowiązania długoterminowe	568	341
3	Kapitał stały (1 + 2)	9 887	9 781
4	Aktywa trwałe	9 305	9 102
5	Kapitał stały zaangażowany w aktywach obrotowych (4 - 3)	-582	-679
6	Środki obrotowe	2 549	2 527
7	Zobowiązania bieżące	1 619	1 536
8	Sfinansowanie środków obrotowych zobowiązaniami bieżącymi (7 : 6)	63,5%	60,8%

Wybrane wskaźniki finansowe:

Lp.	Nazwa wskaźnika	Metoda kalkulacji	Rok 2010 %	Rok 2011 %
1	Rentowność sprzedaży	<u>Zysk netto</u> Sprzedaż netto * 100%	0,06	0,6
2	Płynności bieżącej (Current Ratio)	<u>Środki obrotowe ogół.</u> Zobowiązania krótkoterminowe	1,6	1,6
3	Rotacji należności w dniach	<u>Należności</u> Przychód ze sprzedaży *360	37	34
4	Rentowność kapitału własnego	<u>Zysk netto</u> Kapitał własny *100	0,13	1,3
5	Struktury zobowiązań	<u>Zobowiązania i rezerwy</u> Suma pasywów *100	21,4	19

Wskaźnik rentowności na sprzedaży w 2011 wykazuje niską wartość z uwagi na obniżenie wartości punktowej za świadczenia medyczne wykonane ponad limit z 51,00 zł na 18,87 zł, i 26,01zł (OIT), co wpłynęło na obniżenie wskaźnika rentowności na sprzedaży. Natomiast wskaźnik rentowności kapitału własnego utrzymuje się w 2011 roku na dodatnim poziomie.

Wskaźniki rotacji należności są niezbyt wysokie z uwagi na rodzaj działalności jaki prowadzi Spółka. Zapłata za świadczenia zdrowotne, płatne są przez NFZ z 25-30 dniowym terminem.

Wskaźnik struktury zobowiązań spadł, przede wszystkim z powodu spłaty zadłużenia z tytułu kredytu bankowego, spłaty większości zobowiązań długoterminowych (układu ratalnego) i pozostałych zobowiązań.

Wskaźnik bieżącej płynności określa ile razy aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe.

Wskaźnik płynności bieżącej mieści się w przedziale 1,4 - 2,0 co świadczy o możliwości spłaty zobowiązań krótkoterminowych środkami obrotowymi. W stosunku do roku 2010 zobowiązania krótkoterminowe zmalały, przy czym poziom aktywów obrotowych również uległ spadkowi. Stan płynnych środków obrotowych pokrywa stan zobowiązań bieżących. Oznacza dobrą sytuację płatniczą i płynność finansową.

Zarząd Spółki proponuje, aby wypracowany zysk roku 2011 w kwocie netto **120 475,92 zł** przeznaczyć na zwiększenie kapitału zapasowego.

PREZES ZARZĄDU
PCU Sp. z o.o.
NZOZ "Szpital Na Wyspie" w Żarach.

Wiesław Olszański

68-200 ZARY, ul. Pszenna 2

tel. 068/ 47 57 600

B I L A N S

Wzrost 977 64 400000 NIP 628 18 62 022 porządkowany na dzień 31.12.2011r.		Stan na 01.01.2011 r.	Stan na 31.12.2011 r.	Wiersz	PASYWA	stan na 01.01.2011 r.	Stan na 31.12.2011 r.
1	2	3	4	5	6	7	8
Nazwa wg znowelizowanej ustawy		Nazwa wg znowelizowanej ustawy		Nazwa wg znowelizowanej ustawy		Nazwa wg znowelizowanej ustawy	
A.	AKTYWA TRWAŁE (H+III+IV+V)	9 304 864,94	9 101 878,52	I.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	9 319 512,93	9 439 988,85
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 951,87	3 277,65	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	8 557 000,00	8 557 000,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2.	Wartość firmy			III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 951,87	3 277,65	IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	750 320,27	762 512,93
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	9 302 913,07	9 098 600,87	VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1.	Srodki trwałe	8 840 514,70	8 518 929,85	VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	752 332,00	752 332,00				
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 390 113,82	6 218 319,11				
c)	urządzenia techniczne i maszyny	136 436,47	133 307,54	VIII.	Zysk (strata) netto	12 192,66	120 475,92
d)	środki transportu	20 533,40	-				
e)	inne środki trwałe	1 541 099,01	1 414 971,20				
2.	Srodki trwałe w budowie	462 398,37	579 671,02	IX.	Odписy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie			B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 534 672,75	2 188 688,13
III.	Należności długoterminowe			I.	Rezerwy na zobowiązania	6 100,00	6 150,00
1.	Od jednostek powiązanych			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Od pozostałych jednostek			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowe		
IV.	Inwestycje długoterminowe				- krótkoterminowe		
1.	Nieruchomości			3.	Pozostałe rezerwy - długoterminowe	6 100,00	6 150,00
2.	Wartości niematerialne i prawne				- krótkoterminowe	6 100,00	6 150,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe			II.	Zobowiązania długoterminowe	567 613,97	341 380,87
a)	w jednostkach powiązanych			1.	Wobec jednostek powiązanych		
-	udziały lub akcje			2.	Wobec pozostałych jednostek	567 613,97	341 380,87
-	inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki	84 837,59	
-	udzielone pożyczki						
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	w pozostałych jednostkach			c)	inne zobowiązania finansowe	320 163,58	310 890,97
-	udziały lub akcje			d)	inne	162 612,80	30 489,90
-	inne papiery wartościowe			III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 619 304,54	1 535 968,66
-	udzielone pożyczki			1.	Wobec jednostek powiązanych		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:		
4.	Inne inwestycje długoterminowe			-	do 12 miesięcy		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			-	powyżej 12 miesięcy		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			2.	Wobec pozostałych jednostek	1 591 201,92	1 507 326,45
AKTYWA OBROTOWE	2 549 320,74	2 526 798,46		a)	kredyty i pożyczki		
Zapasy	270 034,78	255 089,33		b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
Materiały	270 034,78	255 089,33		c)	inne zobowiązania finansowe		
2.	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:		
3.	Produkty gotowe			-	do 12 miesięcy	663 554,48	711 716,50
4.	Towary			-	powyżej 12 miesięcy		
5.	Zaliczki na dostawy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	2 204 396,29	2 123 865,28	f)	zobowiązania wekslowe		
1.	Należności od jednostek powiązanych			g)	z tytułu podatków, cel. ubezpieczeń i innych świadczeń	608 285,12	570 347,29
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:			h)	z tytułu wynagrodzeń	157 400,03	164 267,97
-	do 12 miesięcy			i)	inne	161 962,29	60 994,69
-	powyżej 12 miesięcy			3.	Fundusze specjalne	28 102,62	28 642,21
b)	inne			IV.	Rozliczenia międzyokresowe	341 654,24	305 188,60
2.	Należności od pozostałych jednostek	2 204 396,29	2 123 865,28	1.	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	2 067 085,54	2 043 484,99	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	341 654,24	305 188,60
-	do 12 miesięcy	2 067 085,54	2 043 484,99	-	długoterminowe	186 810,47	127 570,14
-	powyżej 12 miesięcy			-	krótkoterminowe	154 843,77	177 618,46
b)	z tytułu podatków, cel. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	33 239,62	34 194,62				
c)	inne	22 023,48	13 939,77				
d)	dochodzone na drodze sądowej	82 047,65	32 245,90				
III.	Inwestycje krótkoterminowe	57 935,13	108 264,06				
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	57 935,13	108 264,06				
a)	w jednostkach powiązanych						
-	udziały lub akcje						
-	inne papiery wartościowe						
-	udzielone pożyczki						
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach						
-	udziały lub akcje						
-	inne papiery wartościowe						
-	udzielone pożyczki						
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	57 935,13	108 264,06				
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	57 935,13	108 264,06				
-	inne środki pieniężne						
-	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16 954,54	39 579,79				
SUMA AKTYWÓW (w. A + B)	11 854 185,68	11 628 676,98			SUMA PASYWÓW (w. A + B)	11 854 185,68	11 628 676,98

PREZES ZARZĄDU
POU Sp. z o.o.
NZOZ "Szpital na Wyspie" w Zarach.
Włodzisław Olszowski

Główna Księgowa
małgorzata Gawrych

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

ZA OKRES OD 01.01.2011 do dnia 31.12.2011r.

WARIANT PORÓWNAWCZY

Wiersz		Pozycje wg stanu na 01.01.2011 r.	Pozycje wg stanu na 31.12.2011 r.
1	2	4	4
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY ZRÓWNANE Z NIMI W, W TYM:	21 167 587,28	22 183 938,15
	- od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	21 092 685,24	22 106 975,03
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia), Zmniejszenie -wartość ujemna		
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	74 902,04	76 963,12
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	22 086 800,06	22 424 614,04
I.	Amortyzacja	864 245,24	878 957,53
II.	Zużycie materiałów i energii	3 716 760,15	3 991 593,67
III.	Usługi obce	4 810 909,62	5 368 354,81
IV.	Podatki i opłaty , w tym: podatek akcyzowy	150 990,42	141 181,50
V.	Wynagrodzenia	10 232 872,41	9 811 393,15
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 063 322,41	1 983 759,29
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	172 797,77	172 410,97
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	74 902,04	76 963,12
C.	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	- 919 212,78	- 240 675,89
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1 282 641,15	433 790,11
I.	Zyski ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	445,00	991,00
II.	Dotacje		43 036,94
III.	Inne przychody operacyjne	1 282 196,15	389 762,17
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	319 351,45	36 638,49
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	446,00	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	318 905,45	36 638,49
F.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D- E)	44 076,92	156 475,73
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	19 301,71	18 138,85
I.	Dywidendy i udziały w zyskach , w tym:		
	- od jednostek powiązanych		
II.	Odsetki , w tym:	19 301,71	18 138,85
	- od jednostek powiązanych		
III.	Zysk ze zbycia inwestycji		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	KOSZTY FINANSOWE	32 747,97	26 520,66
I.	Odsetki , w tym:	32 747,97	26 520,66
	- dla jednostek powiązanych		
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne		
I.	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G- H)	30 630,66	148 093,92
J.	WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J. I. - J. II.)	-	-
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	ZYSK (STRATA) BRUTTO (I+J)	30 630,66	148 093,92
L.	PODATEK DOCHODOWY	18 438,00	27 618,00
M.	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	-	-
N.	ZYSK (STRATA) NETTO (K - L - M)	12 192,66	120 475,92

Główna Księgowa

Żary, dnia 27.02.2012r.

Sporządzono dnia

Małgorzata Gawrych
Imię i nazwisko oraz podpis osoby
której powierzono prowadzenie księgi

PRZEDSIĘWZĘCZYSTWA
P.O.U. Sp. z o.o.
podpis kierownika jednostki
WZOSZ "Szpital na Wyspie" w Żarach
Wiesław Oleśński

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

za okres 2011

TREŚĆ	Kwoty za okres	
	poprzedni	bieżący (sprawozdawczy)
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	9307320,27	9319512,93
- korekty błędów podstawowych		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	9307320,27	9319512,93
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	8557000,00	8557000,00
1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
- <i>aport rzeczowy</i>		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
-		
-		
-		
1.2 Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	8557000,00	8557000,00
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1 Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
a) zwiększenie (z tytułu)		
-		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
-		
-		
-		
2.2 Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu		
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu		
a) zwiększenie		
b) zmniejszenie		
3.1 Udziały (akcje) własne na koniec okresu		
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	444159,41	750320,27
4.1 Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	306160,86	12192,66
a) zwiększenie (z tytułu)	306160,86	12192,66
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- z podziału zysku (ustawowo)		
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
- <i>zysku z lat ubiegłych</i>	306160,86	12192,66
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
-		
-		
-		
4.2 Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	750320,27	762512,93
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		
5.1 Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
-		
-		
-		

b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
-		
-		
-		
5.2 Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1 Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
-		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
-		
-		
-		
6.2 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
7.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	306160,86	12192,66
- korekty błędów podstawowych		
7.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	306160,86	12192,66
a) zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
-		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)	306160,86	12192,66
- pokrycia strat z lat ubiegłych		
- utworzenia kapitału zapasowego	306160,86	12192,66
-		
7.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
- korekty błędów podstawowych		
7.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
-		
-		
-		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycie z strat z lat ubiegłych		
-		
-		
7.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
7.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
8. Wynik netto	12192,66	120475,92
a) zysk netto	12192,66	120475,92
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	9319512,93	9439988,85
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	9319512,93	9439988,85

Miejscowość

Żary

, dnia 27.02.2012. Zatwierdził:

Sporządził:

Główna Księgowa

Małgorzata Górnich

PRZEDSIĘBIORSTWO
Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
w Żarach
Kancelaria Obsługi

Rachunek przepływów pieniężnych -metoda pośrednia
2011

	Treść pozycji	Rok 2010	Rok 2011
	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	691 813,36	917 106,41
I.	Zysk (strata) netto	12 192,66	120 475,92
II.	Korekty razem	679 620,70	796 630,49
1.	Amortyzacja	864 245,24	878 957,53
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsedki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		43 838,67
5.	Zmiana stanu rezerw		50,00
6.	Zmiana stanu zapasów	- 37 764,23	14 945,45
7.	Zmiana stanu należności	45 897,24	75 546,01
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	- 225 828,79	17 092,13
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	33 071,24	- 22 625,25
10.	Inne korekty		- 211 174,05
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	691 813,36	917 106,41
	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	445,00	1 191,00
1.	Zbycie wartości niematerialny i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	445,00	1 191,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach		
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	- 481 975,96	- 593 037,42
1.	Nabycie wartości niematerialny i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	- 481 975,96	- 593 037,42
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach		
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	- 481 530,96	- 591 846,42
	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	- 102 712,83	- 274 931,06
I.	Wpływy	6 620,61	32 969,79
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe	6 620,61	32 969,79
II.	Wydatki	- 109 333,44	- 307 900,85
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Splaty kredytów i pożyczek	- 87 049,67	- 84 837,39
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		- 196 542,80
8.	Odsetki	- 22 283,77	- 26 520,66
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	- 212 046,27	- 274 931,06
	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	- 1 763,87	50 328,93
	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
-	zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
	Środki pieniężne na początek okresu	59 699,00	57 935,13
	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	57 935,13	108 264,06

Główna Księgowa
Małgorzata Gąsior

PRZEDS. ZARZĄDU
PCU Sp. z o.o.
NOCZ "Szpital na Wyspie" w Żarach
Włodzisław Oleśński