

OPINIA

wraz z raportem

z badania
sprawozdania finansowego

**Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób
z Upośledzeniem Umysłowym Koło
w Wolbromiu
32-340 Wolbrom, ul. Skalska 22**

za rok 2011

**Kancelaria Biegłych Rewidentów „PRO-CONSULT” Sp. z o.o.
Kraków, kwiecień 2012 roku**

Opinia Niezależnego Biegłego Rewidenta

Dla Walnego Zgromadzenia Członków Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Wolbromiu

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2011 Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Wolbromiu z siedzibą w Wolbromiu przy ul. Skalskiej 22, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **7 163 893,05** złotych;
- 3) rachunek wyników za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujący dodatni wynik finansowy w kwocie **55 545,33** złotych;
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania odpowiedzialny jest Zarząd Stowarzyszenia.

Zarząd oraz członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami), 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 przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami);
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2011 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 137, poz. 1539 z późn. zm.),

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

Naszym zadaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach przedstawia rzetelnie i jasno istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia na dzień 31 grudnia 2011 roku, jak i też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku. zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na niespójność legislacyjną pomiędzy ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 roku (Dz. U. z 2011 roku, Nr 112) o działalności leczniczej a ustawą dnia 24 kwietnia 2003 o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2010 roku, Nr 234, poz. 1536), w której zapisano, że statutowa działalność lecznicza jako działalność społecznie użyteczna jest wykonywana nieodpłatnie. Sprawozdanie finansowe PSOUU Koło w Wolbromiu zostało sporządzone według wzoru przeznaczony dla jednostek nieprowadzących działalności gospodarczej przy założeniu działalności pożytku publicznego zawartym w artykule 3 ust 1 przedmiotowej ustawy.

Ustawa o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku (Dz. U. z 2011 roku, Nr 112) w artykule 16 ust. 1 wprowadziła zasadę, że działalność lecznicza prowadzona przez Niepubliczne Zakłady Opieki Zdrowotnej w tym Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjny PSOUU Koło w Wolbromiu stanowi regulowaną działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy z dnia 8 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej ponieważ jest działalnością odpłatną na podstawie umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Przychody z działalności statutowej Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Wolbromiu z siedzibą w Wolbromiu przy ul. Skalskiej 22 w roku 2011 uzyskane w 2011 roku na podstawie umów z NFZ wyniosły 5,61% przychodów z działalności statutowej.

Kluczowy Biegły Rewident
Maria Lech
nr ewidencyjny 9274

Kraków, dnia 4 kwietnia 2012 roku

Kancelaria Biegłych Rewidentów
PRO-CONSULT Sp. z o.o.
30-439 Kraków, ul. Księżycowa 19
„PRO-CONSULT” Sp. z o.o.
30-439 Kraków, ul. Księżycowa 19
NIP 679-26-64-769, REGON 357521917
tel./fax 012/ 262-25-80, 0604 56 13 15

w imieniu podmiotu
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych nr 2430
Prezes Zarządu
Maria Lech

RAPORT

**uzupełniający opinię biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy 2011**

**Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób
z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Wolbromiu
32-340 Wolbrom, ul. Skalska 22**

Kancelaria Biegłych Rewidentów „PRO-CONSULT” Sp. z o.o.

Kraków, kwiecień 2012 roku

A. Część ogólna

Badanie sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Wolbromiu z siedzibą w Wolbromiu przy ul. Skalskiej 22, przeprowadzone zostało przez Kancelarię Biegłych Rewidentów „Pro-Consult” Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie przy ul. Księżycowej 19 - podmiot uprawniony o numerze ewidencyjnym 2430 na podstawie umowy zawartej w dniu 23 listopada 2011 roku.

1. Zgodnie z Uchwałą nr KR/03/11 Komisji Rewizyjnej Koła PSOUU w Wolbromiu z 17 października 2011 roku Kancelaria Biegłych Rewidentów „Pro-Consult” Sp. z o.o. została powołana do zbadania sprawozdania finansowego Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Wolbromiu za rok 2011.

Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie kluczowy biegły rewident Maria Lech o numerze ewidencyjnym 9274 oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art.56 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Badanie wstępne było przeprowadzone w okresie od 29 listopada 2011 roku do 30 listopada 2011 roku, a badanie końcowe w okresie od 26 marca do 4 kwietnia 2012 roku.

2. Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **7 163 893,05** złotych,
- rachunek wyników za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku wykazujący wynik finansowy ogółem w kwocie **55 545,33** złotych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

3. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd „Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Wolbromiu” oraz osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych. Raport powinien być odczytany wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta dla Walnego Zebrania Członków oraz Komisji Rewizyjnej Koła i Zarządu Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Wolbromiu z 3 kwietnia 2012 roku wydanej dla sprawozdania finansowego. Opinia o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z przeprowadzonego badania. Wniosek ten nie stanowi sumy ocen wyników badania poszczególnych pozycji sprawozdania bądź zagadnień, ale zakłada nadanie szczegółowym ustaleniom odpowiedniej wagi (istotności), uwzględniającej wpływ stwierdzonych faktów na jasność, rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego oraz zgodność z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości.

4. Zarząd PSOUU Koło w Wolbromiu w dniu 4 kwietnia 2012 roku potwierdził na piśmie kompletność zamknięcia ksiąg rachunkowych, rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego, a także wykazanie

wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31 grudnia 2011 roku oraz istotnych zdarzeń podacie sporządzenia bilansu mogących mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.

5. W trakcie badania PSOUU Koło w Wolbromiu udostępniło wskazane przez biegłego rewidenta dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia, niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu. Nie wystąpiło ograniczenie badania. Badanie sprawozdania finansowego nie jest wymagane w rozumieniu art. 64 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223, wraz z późniejszymi zmianami), ale jego obowiązek wynika z Rozporządzenia Ministra Finansów z 23 grudnia 2004 roku w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2004 r. nr 285 poz. 2852).
6. Niniejszy raport został opracowany z uwzględnieniem:
 - stosownych prób badawczych, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
 - zawodowego osądu zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z poszczególnych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.
7. Sprawozdanie finansowe za rok 2010 zostało zbadane przez KRAK AUDYT s. c. Kancelaria Biegłych Rewidentów z siedzibą w Zielonkach o nr ewidencyjnym 3369 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń. Zgodnie z Uchwałą Nr 11/11 z 29 marca 2011 roku Walne Zgromadzenie Sprawozdawczo-Wyborcze Członków Koła PSOUU w Wolbromiu zatwierdził sprawozdanie finansowe za rok 2010 oraz na podstawie tej uchwały postanowiło wynik finansowy ogółem w kwocie 54 260,69 złotych przeznaczyć na zwiększenie funduszu statutowego. W dniu 30 marca 2011 roku sprawozdanie finansowe za rok 2010 przedłożono w Urzędzie Skarbowym w Olkuszu oraz 6 kwietnia 2011 roku, stosownie do art. 23 ust. 4 ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie przesłane zostało wraz z innymi dokumentami Ministrowi Pracy i Polityki Społecznej Departamentu Pożytku Publicznego.
8. Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Wolbromiu roku rozpoczęło działalność na podstawie statutu sporządzonego 16 lipca 1991 roku i uzyskało wpis do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia w Sądzie Gospodarczym, XII Wydział Gospodarczy Rejestrowy pod nr KRS 0000323834..
9. Według stanu na dzień bilansowy Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Wolbromiu jest terenową jednostką organizacyjną, posiadającą osobowość prawną, i posiada status organizacji pożytku publicznego.
10. Rachunkowość Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Wolbromiu prowadzona była na podstawie ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z 15 listopada 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek

niebędących spółkami handlowymi nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 137 poz. 1539 z późn. zm.).

11. Fundusz statutowy na dzień 31 grudnia 2011 roku kształtował się na poziomie 462 168,76 złotych.

12. Zmiany w kapitałach (funduszach) własnych w roku 2011 przedstawiają się następująco:

	Stan na 01-01-2011	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31-12-2011
Fundusz statutowy	407 908,07	54 260,69	-	462 168,76
Wynik finansowy netto	54 260,69	55 545,33	54 260,69	55 545,33
Wynik finansowy (strata) z lat ubiegłych	-		-	-
Razem	462 168,76	109 806,02	54 260,69	517 714,09

W okresie od dnia 1 stycznia 2012 do dnia zakończenia badania nie nastąpiły istotne zmiany w strukturze funduszy własnych. Badane Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Wolbromiu nie jest powiązane z innymi jednostkami.

13. Skład Komisji Rewizyjnej PSOUU Koło w Wolbromiu stanowiącej organem kontrolny w okresie badanym był następujący:

- | | |
|-------------------------------------|--------------------------|
| - Przewodniczący Komisji Rewizyjnej | - Pani Katarzyna Gajda |
| - Sekretarz Komisji | - Pani Grażyna Nawrot |
| - Członek Komisji | - Pani Ewa Kaława |
| - Członek Komisji | - Pani Anna Piernikarska |

14. Skład Zarządu Stowarzyszenia przedstawia się następująco:

- | | |
|---|---|
| - Przewodnicząca Zarządu Koła PSOUU | - Pani Urszula Marcinkowska |
| - Wiceprzewodnicząca Zarządu Koła PSOUU | - Pani Aneta Rzepka |
| - Sekretarz Zarządu | - Pani Ewa Rosiek |
| - Skarbnik Koła PSOUU | - Pani Gabriela Sorodnik od 29-03-2011 roku |
| - Członek Zarządu | - Pani Barbara Konieczna od 29-03-2011 roku |
| - Członek Zarządu | - Pan Zbysław Owczarski |

15. Zgodnie ze statutem oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego rzeczywisty przedmiot działalności Polskiego Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Wolbromiu stanowi nie odpłatna działalność statutowa:

- działalność pozostałych organizacji członkowskich polegająca na inicjowaniu i występowaniu z wnioskami o uregulowania prawne gwarantujące przestrzeganie praw człowieka wobec osób z upośledzeniem umysłowym i zaspokojenie ich potrzeb w zakresie leczenia,
- działalność pozostałych organizacji członkowskich polegająca na inicjowaniu i występowaniu z wnioskami o uregulowania prawne w zakresie niezbędnych form pomocy dla rodzin i opiekunów osób z upośledzeniem umysłowym oraz w sprawie tworzenia dzieciom i dorosłym upośledzonym umysłowo przebywających w placówkach opieki całkowitej sprzyjających warunków rozwoju, godnego życia w integracji z otwartym środowiskiem tak dalece, jak tylko jest to możliwe oraz przestrzegania wobec tych osób praw człowieka,

- działalność pozostałych organizacji członkowskich polegająca na tworzeniu osobom z upośledzeniem umysłowym warunków decydowania w swoich sprawach,
- działalność pozostałych organizacji członkowskich polegająca na udzielaniu wsparcia swoim upośledzonym umysłowo członkom, a także występowanie w interesie indywidualnych osób z upośledzeniem umysłowym,
- działalność pozostałych organizacji członkowskich polegająca na tworzenia warunków włączenia dzieci, młodzieży i dorosłych w tok normalnego życia, korzystanie przez nich z ogólnodostępnej infrastruktury społecznej i form życia społecznego z zapewnieniem im odpowiedniego wsparcia,
- działalność pozostałych organizacji członkowskich polegająca na inicjowaniu i prowadzeniu różnorodnych form pomocy rodzinom,
- działalność pozostałych organizacji członkowskich polegająca na określeniu i przestrzeganiu wymagań etycznych i działalność formacyjna wobec członków i pracowników Stowarzyszenia,
- działalność pozostałych organizacji członkowskich polegająca na zachęcaniu różnych osób do podejmowania zadań w charakterze wolontariuszy oraz tworzenie warunków dla ich działalności,
- działalność pozostałych organizacji członkowskich polegająca na współpracy z organami władzy rządowej, samorządowej, organizacjami pozarządowymi, kościołem katolickim i innymi związkami wyznaniowymi, a także placówkami i osobami fizycznymi,
- działalność pozostałych organizacji członkowskich polegająca na prowadzeniu działalności edukacyjnej i szkoleniowej oraz doskonalenia zawodowego w stosunku do osób i grup, których wiedza, praca i zaangażowanie mogą być przydatne do realizacji celów statutowych Stowarzyszenia,
- działalność pozostałych organizacji członkowskich polegająca na prowadzeniu działalności informacyjnej i popularyzacyjnej i innej, mogącej wpływać na wzrost akceptacji i zrozumienia osób z niepełnosprawnością intelektualną,
- działalność pozostałych organizacji członkowskich polegająca na współpracy z organizacjami międzynarodowymi i zagranicznymi, Unią Europejską, i krajami w niej stowarzyszonymi oraz społecznościami i instytucjami w różnych krajach, zwłaszcza europejskich,
- pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych, prowadzenie różnorodnych usług, między innymi w formie placówek i zespołów kompleksowej, wielospecjalistycznej pomocy (warsztatów terapii zajęciowej),
- szkoły specjalne przysposabiające do pracy, prowadzenie na zlecenie oraz ze środków własnych różnorodnej edukacji między innymi w formie placówek zespołów (szkoły specjalne przysposabiające do pracy),
- pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, prowadzenie na zlecenie oraz ze środków własnych różnorodnych usług między innymi w formie placówek i zespołów kompleksowej wielospecjalistycznej pomocy w formie świadczeń zdrowotnych (zakładów opieki zdrowotnej),
- wychowanie przedszkolne, prowadzenie na zlecenie oraz ze środków własnych różnorodnej edukacji między innymi w formie placówek (przedszkoli specjalnych),
- szkoły podstawowe, prowadzenie na zlecenie oraz ze środków własnych różnorodnej edukacji między innymi w formie placówek (szkół specjalnych),
- gimnazja, prowadzenie na zlecenie oraz ze środków własnych różnorodnej edukacji między innymi w formie placówek (gimnazjum specjalnych),

- pozostałe pozaszkolne formy edukacji, prowadzenie na zlecenie oraz ze środków własnych różnorodnej edukacji między innymi w formie placówek i zespołów w tym rewalidacji i wspierania rozwoju (wczesne wspomaganie rozwoju, rewalidacja),
- pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, opieka społeczna polegająca na gromadzeniu funduszy umożliwiających działalność statutową PSOUU, prowadzenie dla osób dorosłych form indywidualnego wsparcia w niezależnym, samodzielnym życiu, szkolenia zawodowego i przygotowania do pracy.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny ze Statutem.

16. Przeciętne zatrudnienie w 2011 roku wynosiło 98,26 etatów, natomiast w roku poprzedzającym 94,56 etatów.
17. Numer statystyczny w systemie REGON nadany 3 marca 2009 roku brzmi: **120865253**
18. Stowarzyszenie Koło 16 grudnia 2002 roku otrzymało numer identyfikacji podatkowej nadany przez Urząd Skarbowy w Olkuszu, który brzmi: **NIP 637-19-92-720**.
19. W ciągu roku obrotowego nie nastąpiła zmiana siedziby Koła.

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

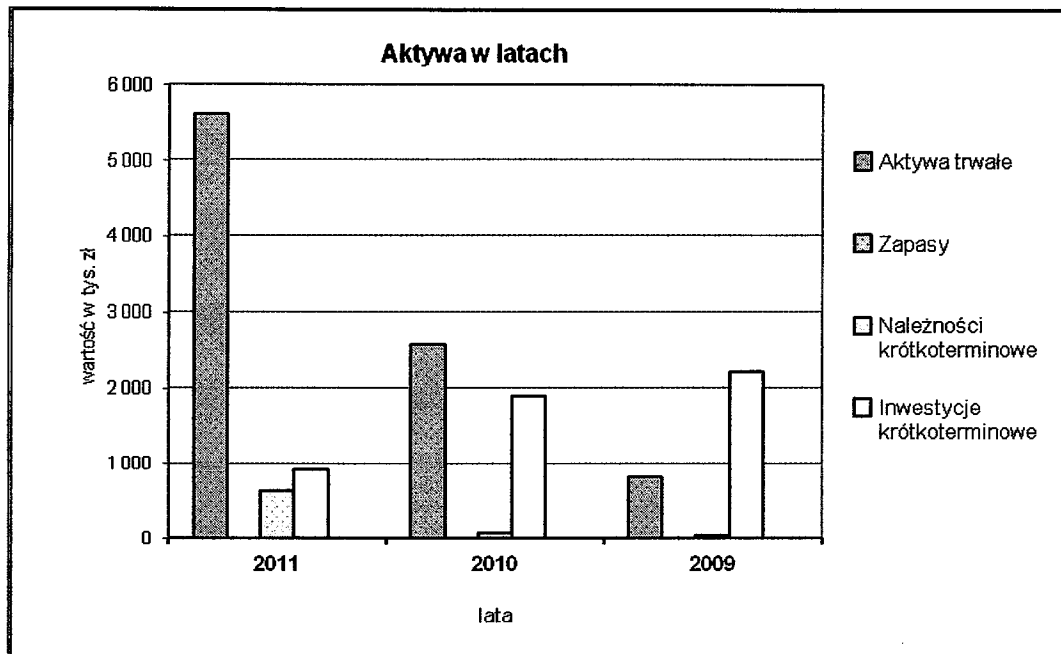
Wynik finansowy ogółem, zmiany rachunku wyników, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

1. Bilans porównawczy

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

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2011/2010		2011/2009	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	5 601,1	78,2	2 567,4	56,5	820,8	26,5	3 033,6	218,2	4 780,2	682,4
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	5 601,1	78,2	2 567,4	56,5	820,8	26,5	3 033,6	218,2	4 780,2	682,4
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	1 562,8	21,8	1 976,9	43,5	2 278,7	73,5	(414,0)	79,1	(715,9)	68,6
I.	Zapasy	1,4	0,0	2,3	0,1	1,6	0,1	(0,9)	60,1	(0,3)	83,5
II.	Należności krótkoterminowe	637,9	8,9	73,4	1,6	46,1	1,5	564,4	868,7	591,8	1 383,9
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	923,6	12,9	1 901,2	41,8	2 231,0	72,0	(977,6)	48,6	⁽¹⁾ 307,4	41,4
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o										
	Aktywa razem	7 163,9	100,0	4 544,3	100,0	3 099,6	100,0	2 619,6	157,6	4 064,3	231,1

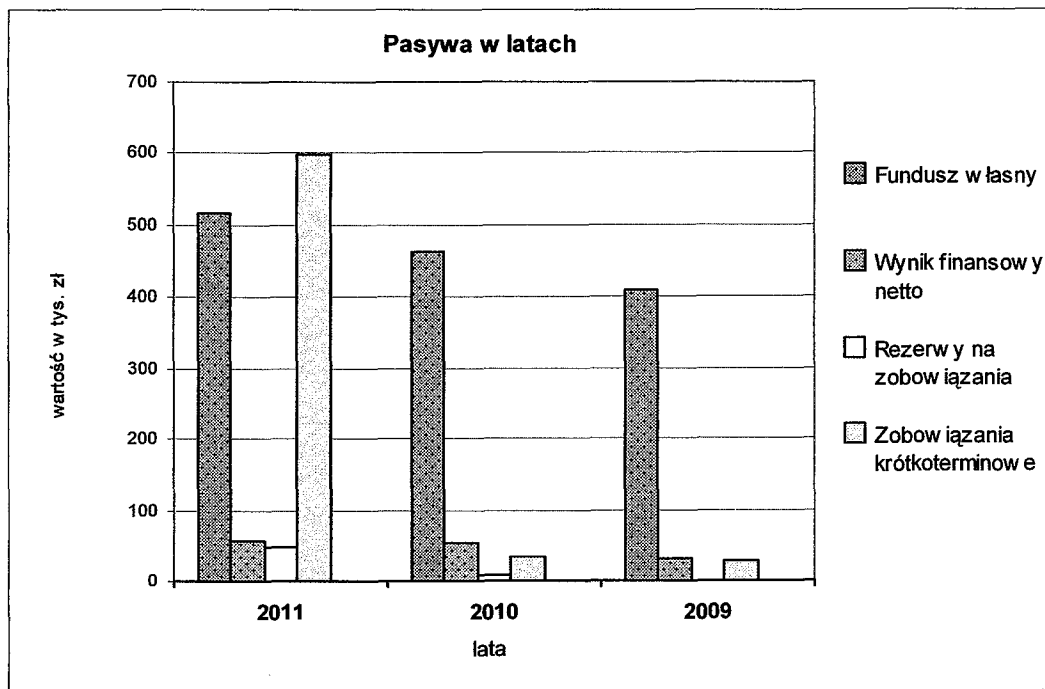
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



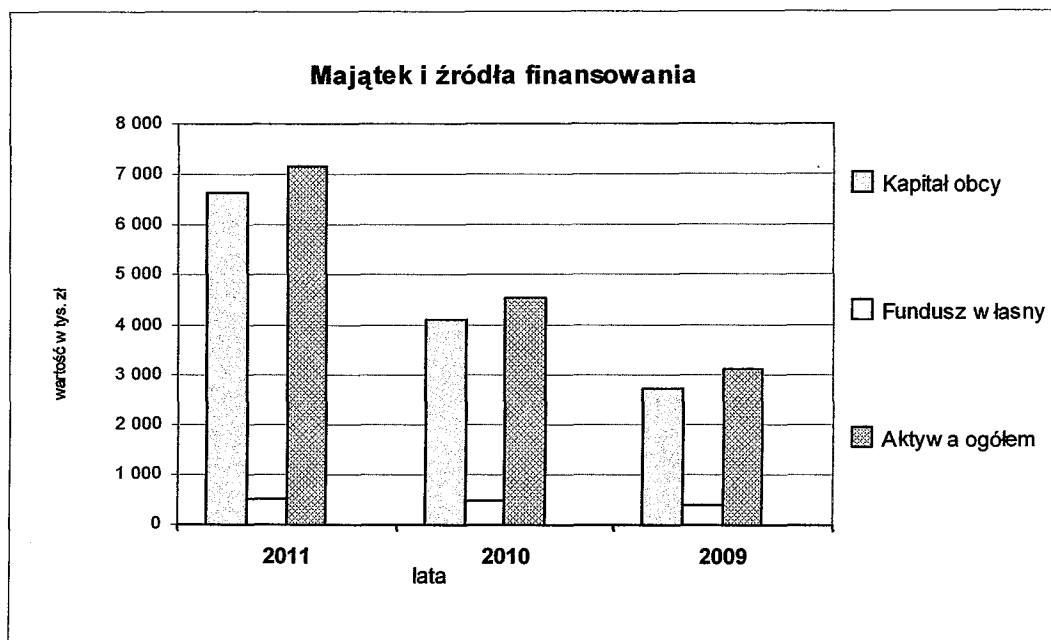
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2011/2010		2011/2009	
									%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Fundusze własne	517,7	7,2	462,2	10,2	407,9	13,2	55,5	112,0	109,8	126,9
I.	Fundusz statutowy	462,2	6,5	407,9	9,0	376,1	12,1	54,3	113,3	86,1	122,9
II.	Fundusz z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III.	Wynik finansowy netto	55,5	0,8	54,3	1,2	31,8	1,0	1,3	102,4	23,7	174,6
1	Nadwyżka przychodów nad kosztami (wartość dodatnia)	55,5	0,8	54,3	1,2	31,8	1,0	1,3	102,4	23,7	174,6
2	Nadwyżka kosztów nad przychodami (wartość ujemna)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 646,2	92,8	4 082,1	89,8	2 691,7	86,8	2 564,0	162,8	3 954,5	246,9
I.	Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek										
II.	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	599,3	8,4	33,2	0,7	29,1	0,9	566,0	1 803,7	570,1	2 057,7
III.	Rezerwy na zobowiązania	47,4	0,7	8,5	0,2	0,0		38,9	555,1	47,4	
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 999,5	83,7	4 040,4	88,9	2 662,5	85,9	1 959,2	148,5	3 337,0	225,3
Pasywa razem		7 163,9	100,0	4 544,3	100,0	3 099,6	100,0	2 619,6	157,6	4 064,3	231,1

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Wolbromiu istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwałe stanowią 78,20% całego majątku i są to tylko rzeczowe aktywa trwałe,
- b) widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2009 – 2011) czyni kwotę 4 780,2 tys. złotych,

Jest on rezultatem nakładów inwestycyjnych na rozbudowę budynku PSOUU,

- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano nastąpił spadek o 414,0 tys. złotych (79,10% do roku 2010), który obejmuje głównie inwestycje krótkoterminowe,
- d) wzrost stanu należności krótkoterminowych aż o 868,7% jest rezultatem nie otrzymania w planowanym terminie dotacji,
- e) wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31 grudnia 2011 roku. o 977,6. tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, jednakże spadek ten nie spowodował istotnego pogorszenia płynności finansowej.
- f) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat funduszy własnych o 109,8 tys. zł (26,90%).

W związku z powyższym udział funduszy własnych w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 7,20% w stosunku do ogólnej sumy aktywów.

- g) odnotować należy przyrost zobowiązań krótkoterminowych o 566,0 tys. zł, głównie z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy.

2. Rachunek wyników (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	
								kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody z działalności statutowej	6 895,2	99,1	5 638,8	99,1	4 129,6	98,3	1 256,5	122,3	2 765,6	167,0
2.	Koszty działalności statutowej	6 397,9	99,5	5 220,8	99,8	3 759,7	98,2	1 177,1	122,5	2 638,2	170,2
3.	Wynik na sprzedaży	497,3		418,0		369,9		79,3	119,0	127,4	134,4
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	48,1	0,7	11,4	0,2	15,3	0,4	36,7	421,7	32,8	314,4
	Koszty administracyjne	472,3	6,8	404,9	7,7	342,4	8,9	67,4		129,9	
2.	Pozostałe koszty operacyjne	33,1	0,5	11,4	0,2	67,4	1,8	21,7	290,0	(34,3)	49,0
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(457,2)		(404,9)		(394,5)		(52,4)	112,9	(62,7)	115,9
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	40,1		13,2		(24,6)		27,0	305,0	64,7	(163,2)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	15,4	0,2	41,1	0,7	56,4	1,3	(25,7)	37,5	(41,0)	27,4
2.	Koszty finansowe										
3.	Wynik na działalności finansowej	15,4		41,1		56,4		(25,7)	37,5	(41,0)	27,4
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	55,5		54,3		31,8		1,3	102,4	23,7	174,6
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem										
	Zysk (strata) netto (F-G)	55,5		54,3		31,8		1,3	102,4	23,7	174,6

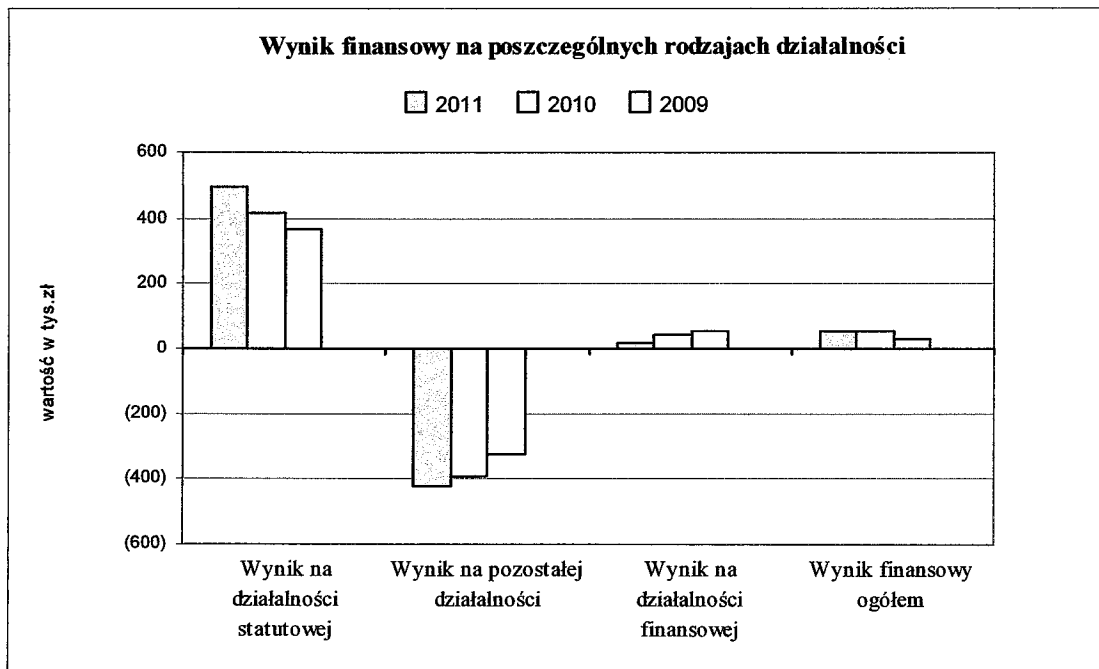
Przychody ogółem	6 958,8	100,0	5 691,3	100,0	4 201,3	100,0	1 267,5	122,3	2 757,5	165,6
-------------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	6 903,2	100,0	5 637,0	100,0	4 169,5	100,0	1 266,2	122,5	2 733,7	165,6
----------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego netto wynoszącego 55,5 tys. złotych, przy czym wypracowany zysk netto czyni w stosunku do:

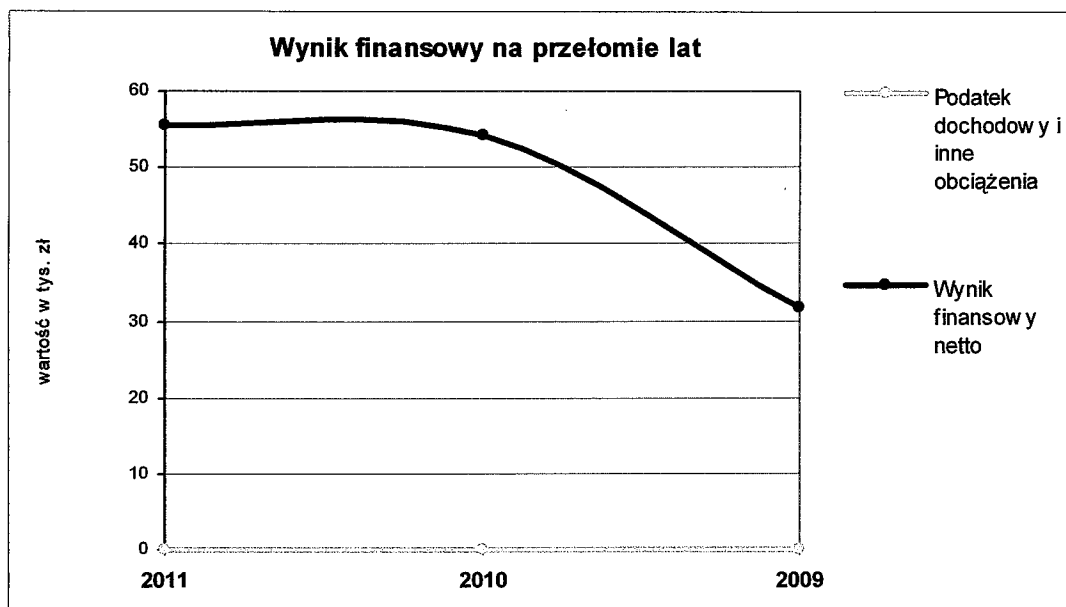
- przychodów ogółem 0,80 % (rentowność netto),
- zaangażowanego funduszu własnego 10,73 %,
- sumy aktywów ogółem 0,78 %

Udział poszczególnych elementów rachunku winików i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Na działalności statutowej osiągnięto wynik finansowy wynoszący 497,3 tys. złotych, co daje procentowy wskaźnik 7,21%. Sytuację znacznie pogorszył wynik na pozostałej działalności operacyjnej, i administracyjnej w kwocie (457,2) tys. złotych, który jest rezultatem niezbędnych kosztów administracyjnych. Natomiast dodatni wynik na działalności finansowej w kwocie wynoszącej 15,4 tys. złotych, powstał z otrzymanych odsetek od środków na rachunkach bankowych poprawił wynik finansowy Koła.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Omówienie analizy wskaźnikowej

3.1 Wskaźniki wyniku finansowego ogółem.

Wskaźniki	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
<u>wynik finansowy ogółem x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	0,78%	1,19%	1,03%
<u>wynik finansowy ogółem x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	0,80%	0,95%	0,76%
<u>wynik finansowy ogółem x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	10,73%	11,74%	7,80%
<u>wynik finansowy ogółem X100</u> przeciętny stan zatrudnienia	wskaźnik wzrostowy	tys.zł / 1 zatrudn.	0,565	0,578	0,347

Osiągnięty w roku obrotowym wynik finansowy ogółem powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią.

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</u> zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	1,2 - 2,0	krotność	2,6	59,5	78,2
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrotowe - zapasy - RMK</u> zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	1,0	krotność	2,6	59,4	78,2
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	0,1-0,2	krotność	1,5	57,2	76,6

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje znaczny spadek do lat poprzednich, ale nadal utrzymują się na poziomie ogólnie przyjętym za bezpieczny.

3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody z działalności statutowej}}$	wskaźnik malejący	w dniach	0,1	0,1	x
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody z działalności statutowej}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	19	4	x
Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań krótkoterminowych i funduszy specjaln.} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody z działalności statutowej}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	15	2	x

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Obrót zapasami i należnościami z tytułu dostaw i usług w przeciągu ostatnich trzech lat odbywa się na bieżąco.

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

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 $\frac{(\text{fundusze własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	10,02%	18,00%	49,69%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{zobowiązania krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	422,50%	206,50%	118,12%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	7,79%	11,32%	15,15%
Wartość bilansowa Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	517,7	462,2	407,9
Wskaźnik wyposażenia w trwałe środki $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	78,18%	56,50%	26,48%

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik niższy od 100 sygnalizuje nie prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych funduszami własnymi i nie sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania Stowarzyszenia Koło przekraczają połowę funduszy własnych, czyli wpływają na osłabienie płynności finansowej.

Odnutowania wymaga także wskaźnik „Wyposażenia w środki trwałe”, który przekracza 30% aktywów, ponieważ w przedziale 3 lat nastąpił istotny przyrost wartości bilansowej z powodu realizacji projektu MRPO pod nazwą „Rozbudowa OREW w Wolbromiu, ul. Skalska 22”.

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 mimo występujących odchyłeń – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości.

1.1. Księgi rachunkowe.

Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu programu Finansowo-Księgowego „SYMFONIA – Finanse Księgowość Premium”

Koło posiada dokumentację zatwierdzoną przez Zarząd Koła PSOUU w Wolbromiu opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wymagane przepisami artykułu wynikające z 10 ustawy o rachunkowości.

Jednostka stosuje w sposób zasadny i ciągły zasady rachunkowości określone polityką rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone techniką komputerową nie budzą zastrzeżeń w istotnych aspektach pod względem rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności. Dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz były powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych i sprawozdaniem finansowym.

Dokumentowanie operacji gospodarczych przeprowadzono prawidłowo. Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich, pozwalają uznać je za ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności. Bilans zamknięcia za rok 2010 został wprowadzony jako bilans otwarcia roku 2011.

Stosowane metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera nie budzą zastrzeżeń. Istniejący w badanej jednostce system ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych był wystarczający.

1.2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się one ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

Przeprowadzone przez nas badanie nie ujawniło znaczących niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej w takim zakresie, w jakim wiąże się ze sprawozdaniem finansowym.

2. Inventaryzacja aktywów i pasywów

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

- a) w drodze spisu z natury:
- środki pieniężne w kasie na dzień 31 grudnia 2011 roku,
 - zapasy na dzień 31 grudnia 2011 roku,
- b) w drodze potwierdzenia sald:
- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31 grudnia 2011 roku,
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2011 roku,
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego pozostałe aktywa i pasywa

Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe 5 601 079,28 zł

Stanowią one 78,20% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne 0,00 zł

Nie występują.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 5 601 079,28 zł

Stanowią one 78,20% bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządź.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	0,00	406 653,50	270 178,63	324 289,99	379 999,83	1 381 121,95
Zwiększenia	0,0		13 560,00		38 029,74	51 589,74
Zmniejszenia	0,00					
Bilans zamknięcia	0,00	406 653,50	283 738,63	324 289,99	418 029,57	1 432 711,69
Umorzenie						
Bilans otwarcia	0,00	93 483,57	186 104,42	324 289,99	157 390,65	761 268,63
Zwiększenia	0,00	20 525,82	16 000,43		47 647,32	84 173,57
Zmniejszenia	0,00					
Bilans zamknięcia	0,00	114 009,39	202 104,85	324 289,99	205 037,97	845 442,20
Wartość netto na BO	0,00	313 169,93	84 074,21		222 609,18	619 853,32
Wartość netto na BZ	0,00	292 644,11	81 633,78		212 991,60	587 269,49

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	1 947 593,83	3 066 215,96		5 013 809,79
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-	-

Stwierdza się wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w 2011 roku objęte metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności,
- 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 59,01%,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie**1 562 813,77 zł**

stanowią 21,80% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy, które stanowią w bilansie sumę**1 365,02 zł**

Stanowią one 0,02% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące (+/-)	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	1 365,02		1 365,02
Zaliczki na dostawy	-	-	-
Razem	1 365,02		1 365,02

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z polityką rachunkowości Stowarzyszenia Koło.

3.2.2. Należności krótkoterminowe**637 863,32 zł**

stanowią 8,90% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	8 063,90	-	8 063,90
Inne należności	629 799,42	-	629 799,42
Razem	637 863,32	-	637 863,32

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty. Główną pozycją należności wykazana w pozycji inne należności stanowią należne dotacje z MPRO pokryte w całości wydatkami i kontraktu z NFZ potwierdzonego inwentaryzacją.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

923 585,43 zł

stanowią 12,90% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy badanego roku
Krótkoterminowe aktywa finansowe		923 585,43
-	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	923 585,43
Razem		923 585,43

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

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

0,00 zł

Nie występują.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

7 163 893,05 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. Fundusze własne zgodnie z aktywami netto ogółem:

517 714,09 zł

Stanowią one 7,20% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Fundusz statutowy

462 168,76 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym powstał ze składek członkowskich, dotacji i darowizn oraz nadwyżki przychodów nad kosztami.

4.1.2. Wynik finansowy netto roku obrotowego

55 545,33 zł

stanowi dodatnią nadwyżkę przychodów nad kosztami i ustalony został na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych, ujętych w księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania czynią

6 646 178,96 zł

Stanowią one 92,80% bilansowej sumy pasywów i z tego przypadku na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania**47 403,79 zł**

stanowią 0,70% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwy na świadczenia pracownicze	0,00	43 344,79	0,00	43 344,79
Pozostałe rezerwy	8 540,00	0,00	4 481,00	4 059,00
- na zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 540,00	0,00	4 481,00	4 059,00
Razem	8 540,00	43 344,79	4 481,00	47 403,79

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 43 344,79 złotych dotyczą przyszłych zobowiązań na odprawy emerytalne. Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 4 059,00 złotych dotyczą zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które staną się wymagalne w I kwartale następnego roku.

4.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe**599 249,68 zł**

stanowią 8,40% pasywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na 31-12-2011	Stan na 31-12-2010
Zobowiązania krótkoterminowe	599 249,68	33 223,92
2. Wobec pozostałych jednostek w tym:	568 846,07	12 009,03
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	528 430,00	12 009,03
- do 12 miesięcy	528 430,00	12 009,03
b) inne zobowiązania	40 416,07	0,00
3. Fundusze specjalne	30 403,61	21 214,89

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek to:

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

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami	528 430,00	0,00	528 430,00
Razem	528 430,00	0,00	528 430,00

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia badania w 100,00%. Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

- b) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 40 416,07 zł

Fundusze specjalne 30 403,61 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.

4.2.3. Rozliczenia międzyokresowe**5 999 525,49 zł**

Stanowią one 83,70% bilansowej sumy pasywów i obejmują rozliczenia międzyokresowe przychodów:

Lp.	Tytuły rozliczeń	Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ
	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	4 040 367,08	8 689 502,30	6 730 343,89	5 999 525,49
a)	długoterminowe	3 297 065,30	3 137 235,80	468 808,17	5 965 492,93
-	dotacje, dopłaty i subwencje na ŚT	2 412 484,99	3 137 235,80	78 678,83	5 471 041,96
-	inne	884 580,31	0,00	390 129,34	494 450,97
b)	krótkoterminowe	743 301,78	5 552 266,50	6 261 535,72	34 032,56
-	dotacje na działalność bieżącą	743 301,78	5 552 266,50	6 261 535,72	34 032,56
		4 040 367,08	8 689 502,30	6 730 343,89	5 999 525,49

4.3. Ogółem pasywa bilansu**7 163 893,05 zł**

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

5. RACHUNEK WYNIKÓW za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku**5.1. Przychody z działalności statutowej****6 895 248,02 zł**

z tego przypada na:

5.1.1. Składki brutto określone statutem**6 337,60 zł**

są to składki wpłacone przez członków Stowarzyszenia w roku 2011.

5.1.2. Inne przychody określone statutem**6 888 910,42 zł**

Na inne przychody składają się otrzymane dotacje, refundacje otrzymane na finansowanie działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, darowizny. Wszystkie wymienione przychody rozlicza się okresowo i proporcjonalnie do poniesionych kosztów.

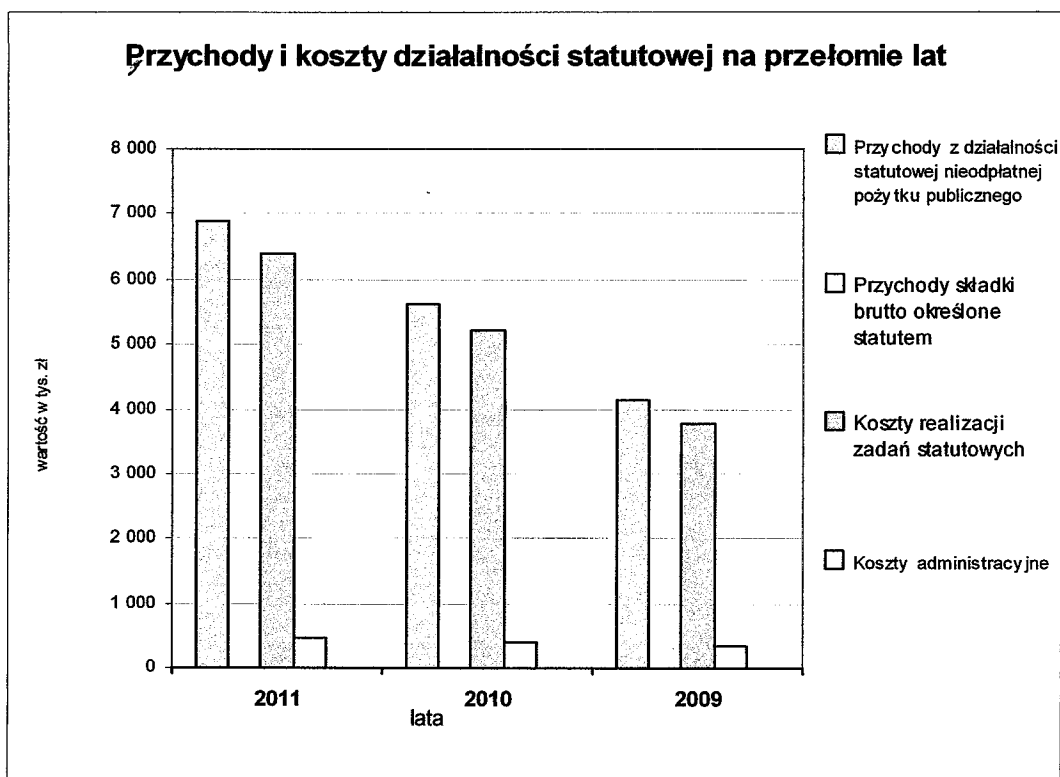
5.2. Koszty działalności statutowej za rok obrotowy**6 397 901,55 zł**

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

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	83 211,62	1,3
Zużycie materiałów i energii	1 000 576,35	15,6
Usługi obce	422 889,31	6,6
Podatki i opłaty	23 039,45	0,4

Wynagrodzenia	3 993 109,87	62,4
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	769 011,93	12,0
Pozostałe koszty rodzajowe	106 063,02	1,7
Razem	6 397 901,55	100,0

Wykres kształtowania się przychodów z kosztami działalności statutowej.



5.3. Koszty administracyjne

472 263,47 zł

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	961,95	0,2
Zużycie materiałów i energii	20 496,89	4,2
Usługi obce	38 051,48	8,1
Podatki i opłaty	397,40	0,1
Wynagrodzenia	340 004,58	72,0
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	61 240,25	13,0
Pozostałe koszty rodzajowe	11 110,92	2,4
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,0
Razem	472 263,47	100,0

5.4. Pozostałe przychody**48 090,89 zł**

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

Pozostałe przychody		Kwota w zł
Inne przychody		48 090,89
-	otrzymane odszkodowania z tytułu kar umownych	15 027,88
-	obciążenie za media	33 054,64
-	rozliczenie różnic inwentarzowych	8,37
Razem		48 090,89

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

5.5. Pozostałe koszty działalności kwotę**33 054,64 zł**

Pozostałe koszty		Kwota w zł
Inne koszty operacyjne		33 054,64
-	pozostałe koszty	33 054,64
Razem		33 054,64

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

5.6. Przychody finansowe zamykają się kwotą**15 426,08 zł**

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2011, w tym głównie odsetki od środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Przychody finansowe		Kwota w zł
Odsetki		15 426,08
Inne		0,00
Razem		15 426,08

5.7. Wynik finansowy

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku wyników wyniku finansowego ogółem w kwocie 55 545,33 złotych

6. Ustalenie wyniku finansowego netto

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 15 listopada 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi i nie prowadzących działalności gospodarczej, za wynik finansowy netto uznaje się dodatnią różnicę pomiędzy przychodami i kosztami roku obrotowego, który później w całości jest przeznaczany na fundusz statutowy. Wynik finansowy ogółem w roku 2011 wyniósł 55 545,33 złotych.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Informacja dodatkowa

Występuje niespójność legislacyjna pomiędzy ustawą o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku (Dz. U. z 2011 roku, Nr 11), a ustawą dnia 24 kwietnia 2003 o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2010 roku, Nr 234, poz. 1536), w której zapisano, że statutowa działalność lecznicza jako działalność społecznie użyteczna jest wykonywana nieodpłatnie. Sprawozdanie finansowe PSOUU Koło w Wolbromiu zostało sporządzone według wzoru przeznaczonego dla jednostek nieprowadzących działalności gospodarcze przy założeniu działalności pożytku publicznego zawartym w artykule 3 ust 1 przedmiotowej ustawy.

Natomiast ustawa o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku (Dz. U. z 2011 roku, Nr 112) w artykule 16 ust. 1 wprowadziła zasadę, że działalność lecznicza prowadzona przez Niepubliczne Zakłady Opieki Zdrowotnej w tym Ośrodek Rehabilitacyjno-Edukacyjny PSOUU Koło w Wolbromiu stanowi regulowaną działalność gospodarczą w rozumieniu ustawy z dnia 8 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej ponieważ jest działalnością odpłatną na podstawie umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Przychody z działalności statutowej Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Wolbromiu z siedzibą w Wolbromiu przy ul. Skalskiej 22 w roku 2011 uzyskane w 2011 roku na podstawie umów z NFZ wyniosły 5,61%.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i wyjaśnienia spełniają w istotnych aspektach wymóg kompletności i poprawności. Sporządzona przez Jednostkę informacja dodatkowa za rok 2011 jest zgodna z danymi zawartymi w bilansie, rachunku wyników oraz w księgach rachunkowych. .

7.2. Naruszenie przepisów prawa

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

7.3. Zdarzenia po dacie bilansu

Nie otrzymaliśmy informacji, aby po dacie bilansu wystąpiły zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na ocenę sprawozdania finansowego.

7.4. Klauzula końcowa.

Zbadane roczne sprawozdanie finansowe **Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym Koło w Wolbromiu** obejmujące okres od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011 jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia we wszystkich aspektach sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Zarówno bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku wykazujący obustronnie sumę bilansową w kwocie 7 163 893,05 złotych jak i rachunek wyników za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujący wynik finansowy w kwocie 55 545,33 złotych, wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia zostały sporządzone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 137, poz. 1539 z późniejszymi zmianami).

Niniejszy raport zawiera 23 strony kolejno numerowane i opatrzone podpisem biegłego rewidenta

Kluczowy Biegły Rewident
Maria Lech
nr ewidencyjny 9274

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
„PRO-CONSULT” Sp. z o.o.
30-439 Kraków, ul. Księżycowa 19
NIP 679-26-64-769, REGON 357521917
tel./fax 012/ 262-25-80, 0604 56 13 15

Kancelaria Biegłych Rewidentów
„PRO-CONSULT” Sp. z o.o.
30-439 Kraków, ul. Księżycowa 19
w imieniu podmiotu
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych nr 2430

Kraków, dnia 4 kwietnia 2012 roku

Prezes Zarządu
Maria Lech

Spis treści

A.	Część ogólna	2
B.	Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.	6
	1 Bilans porównawczy	6
	2 Rachunek wyników	9
	3 Omówienie analizy wskaźnikowej	11
	3.1 Wskaźniki wyniku finansowego ogółem	11
	3.2 Wskaźniki płynności finansowej	11
	3.3 Wskaźniki rotacji	12
	3.4 Omówienie pozostałych wskaźników	12
	4 Zdolność jednostki do kontynuowania działalności	13
C.	Część szczegółowa	13
	1 Ocena systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej	13
	2 Inwentaryzacja aktywów i pasywów	14
	3 Aktywa	14
	3.1 Aktywa trwałe	14
	3.2 Aktyw obrotowe	15
	3.3 Ogółem aktywa bilansu	16
	4 Pasywa	16
	4.1 Fundusz statutowy	16
	4.2 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	16
	4.3 Ogółem pasywa bilansu	18
	5 Rachunek wyników	18
	5.1 Przychody z działalności statutowej	18
	5.2 Koszty działalności statutowej	18
	5.3 Koszty administracyjne	19
	5.4 Pozostałe przychody	20
	5.5 Pozostałe koszty działalności	20
	5.6 Przychody finansowe	20
	5.7 Wynik finansowy	20
	6 Ustalenie wyniku finansowego netto	21
	7 Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego	21
	7.1 Informacja dodatkowa	21
	7.2 Naruszenie prawa przepisów	21
	7.3 Zdarzenia po dacie bilansu	21
	7.4 Klauzula końcowa	22