

N+52 d/oc

ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW

„BILANS”

SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

37-700 PRZEMYŚL

UL. SŁOWACKIEGO 104

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Zarządu Powiatu w Lubaczowie
i Dyrekcji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej w Lubaczowie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w **37-600 Lubaczów Mickiewicza 168**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **69 567 143,84 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **2 501 852,74 zł;**
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **2 501 852,74 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **90 185,37 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dyrektor SP ZOZ jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Dyrektor SP ZOZ jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Dyrektor SP ZOZ jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy SP ZOZ zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

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,

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Dyрекcję SP ZOZ oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej SP ZOZ Lubaczów na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi SP ZOZ przepisami prawa i postanowieniami statutu SP ZOZ Lubaczów.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności badanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że strata bilansowa za rok badany i lata poprzednie nie ma pokrycia w funduszu zakładu, co może spowodować trudności w samofinansowaniu.

Zespół Biegłych Rewidentów "BILANS" Spółka z o.o.
w Przemyślu ul. Słowackiego 104 nr w rej, 931

Zarząd Spółki

Biegły Rewident

Irena Homa nr ewid. 1247

Przemyśl, dn. 10.04.2017 r.

VICEPREZES ZARZĄDU

Maria Woźny
Biegły Rewident
nr ewid. 4453

PREZES ZARZĄDU

mgr Halina Eisenberger
Biegły Rewident
nr ewid. 805

ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW
"BILANS" Spółka z o.o.
37-700 PRZEMYŚL, ul. Słowackiego 104
tel. (0-16) 678-24-84
NIP 795-10-06 187, Regon 650094963, KIBR 931
KRS 0000141782, Kapitał zakładowy 50 400,- PLN

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
w Lubaczowie, 37-600 Lubaczów
ul. Mickiewicza 168, skr.poczt. 119
Regon: 000306667, NIP 793-14-00-573
tel. 016 632 81 00, fax 016 632 81 10

Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r.

(wersja pełna)

AKTYWA		Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2016	PASywa		Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2016
A.	Aktywa trwałe	67 532 187,53	64 256 973,02	A.	Kapitał (fundusz) własny	38 354 973,87	35 853 121,13
I.	Wartości niematerialne i prawne	535 143,16	58 467,55	I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	80 549 327,30	80 549 327,30
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych						
2.	Wartość firmy						
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	535 143,16	58 467,55	II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	66 997 044,37	64 198 505,47	-	nadwyżka wartości sprzedazy (wartości emisyjnej) nad		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	66 927 702,37	64 123 439,47		wartością nominalną udziałów (akcji)		
1.	Środki trwałe	225 555,90	225 555,90	III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	63 065 457,90	60 810 451,36	IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-40 048 285,79	-42 194 353,43
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 267 309,89	788 895,52	V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 146 067,64	-2 501 852,74
c)	urządzenia techniczne i maszyny	334 488,27	276 054,73	VI.	Zysk (strata) netto		
d)	środki transportu	2 034 890,41	2 022 481,96				
e)	inne środki trwałe	69 342,00	75 066,00	VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		
2.	Środki trwałe w budowie				(wielkość ujemna)		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	33 751 160,10	33 714 022,71
III.	Należności długoterminowe			1.	Rezerwy na zobowiązania	2 069 051,00	2 274 864,00
1.	Od jednostek powiązanych						
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 974 351,00	1 998 964,00
3.	Od pozostałych jednostek			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 583 060,00	1 672 716,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	-	długoterminowa	391 291,00	326 248,00
1.	Nieruchomości			3.	Pozostałe rezerwy	94 700,00	275 900,00
2.	Wartości niematerialne i prawne			-	długoterminowe	75 900,00	62 700,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe			-	krótkoterminowe	18 800,00	213 200,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe			II.	Zobowiązania długoterminowe	816 666,74	1 076 666,78
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	1.	Wobec jednostek powiązanych		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	3.	Wobec pozostałych jednostek	816 666,74	1 076 666,78
B.	Aktywa obrotowe	4 573 946,44	5 310 170,82				
I.	Zapasy	453 048,99	506 639,70	a)	kredyty i pożyczki		
1.	Materiały	453 048,99	506 639,70	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2.	Półprodukty i produkty w toku			c)	inne zobowiązania finansowe		
3.	Produkty gotowe			d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4.	Towary			e)	inne		
5.	Zaliczki na dostawy i usługi			III.	Zobowiązania krótkoterminowe	7 547 157,86	8 840 933,00
II.	Należności krótkoterminowe	3 876 114,10	4 337 474,71	1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
1.	Należności od jednostek powiązanych			2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		
3.	Należności od pozostałych jednostek	3 876 114,10	4 337 474,71	a)	kredyty i pożyczki	6 736 807,52	7 764 366,16
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 041 518,29	3 499 967,20	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	1 910 556,60	1 659 999,96
-	do 12 miesięcy	3 041 518,29	3 499 967,20	c)	inne zobowiązania finansowe		
-	powyżej 12 miesięcy			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 571 660,15	3 566 422,62
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecz-nych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznopr.	31 788,22	74 140,06	-	do 12 miesięcy	2 571 660,15	3 566 422,62
c)	inne	802 807,59	763 367,45	-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	13 342,72	15 338,98
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 615,25	94 800,62	f)	zobowiązania wekslowe		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 615,25	94 800,62	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawn.	1 223 272,71	1 303 167,38
a)	w jednostkach powiązanych			h)	inne	860 566,43	934 612,68
b)	w pozostałych jednostkach					157 408,91	284 824,54
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 615,25	94 800,62	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	23 318 284,50	21 521 558,93
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach			1.	Ujemna wartość firmy		
-	inne środki pieniężne			2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	23 318 284,50	21 521 558,93
-	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	240 168,10	371 255,79				
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			-	długoterminowe	21 121 573,46	19 807 950,05
D.	Udziały (akcje) własne			-	krótkoterminowe	2 196 711,04	1 713 608,88
	Aktywa razem	72 106 133,97	69 567 143,84		Pasywa razem	72 106 133,97	69 567 143,84

Sporządzono: Lubaczów, dnia 22.03.2017 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ LUBACZÓW
mgr Stanisław Cichowicz
(imię i nazwisko, podpis osoby sporządzającej)

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie
mgr inż. Stanisław Bury
(imię i nazwisko, podpis kierownika zakładu)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA ROK OBROTOWY od 01.01.2016 do 31.12.2016

	(wariant porównawczy)	Wykon. 2015	Wykon. 2016
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	31 718 571,95	33 989 095,02
–	w tym od jednostek powiązanych		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	31 966 419,08	33 892 001,32
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-258 040,41	90 321,27
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	10 193,28	6 772,43
B.	Koszty działalności operacyjnej	36 639 508,34	38 769 938,90
I.	Amortyzacja	4 425 117,02	4 193 431,76
II.	Zużycie materiałów i energii	4 460 104,19	4 406 997,78
III.	Usługi obce	8 358 960,90	9 190 908,42
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	317 660,20	315 342,50
–	podatek akcyzowy		
V.	Wynagrodzenia	15 671 209,18	17 031 237,87
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 390 576,20	3 612 589,75
–	emerytalne		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	15 737,59	19 362,52
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	143,06	68,30
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-4 920 936,39	-4 780 843,88
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 038 434,36	2 736 854,62
I.	Zysk z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	2 959 513,49	2 658 401,18
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	1 249,12
IV.	Inne przychody operacyjne	78 920,87	77 204,32
E.	Pozostałe koszty operacyjne	32 249,90	264 734,23
I.	Strata z rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	1 655,14
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	17 409,72	8 283,60
III.	Inne koszty operacyjne	14 840,18	254 795,49
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-1 914 751,93	-2 308 723,49
G.	Przychody finansowe	1 996,43	2 931,20
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
–	a) od jednostek powiązanych		
–	b) od jednostek pozostałych		
II.	Odsetki, w tym:	1 996,43	2 931,20
–	- od jednostek powiązanych		
III.	Zysk z rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
–	- w jednostkach powiązanych		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	233 312,14	196 060,45
I.	Odsetki, w tym:	233 312,14	196 060,45
–	- dla jednostek powiązanych		
II.	Strata z rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
–	- w jednostkach powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV.	Inne		
I.	Zysk (strata) brutto (F+G–H)	-2 146 067,64	-2 501 852,74
J.	Podatek dochodowy		
K.	Pozostałe obow.zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L.	Zysk (strata) netto (I–J–K)	-2 146 067,64	-2 501 852,74

Lubaczów, dnia 22.03.2017r.

GLÓWNY KSIĘGOWY
SP ZOZ LUBACZÓW
[Podpis]
mgr Stanisław Cichowicz

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie
[Podpis]
mgr inż. Stanisław Bury