

ZESPÓŁ BIEGLYCH REWIDENTÓW

„BILANS”

SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

37-700 PRZEMYŚL

UL. SŁOWACKIEGO 104

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
jednostki Samodzielny Publiczny Zakład Opieki
Zdrowotnej
z siedzibą w Lubaczowie, ul. Mickiewicza 168
za rok obrotowy 01.01.2016 – 31.12.2016**

A. Część ogólna

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej działa na podstawie Zarządzenia Nr 59 Wojewody Przemyskiego z dnia 31.08.1998 r. Zespół Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie wyżej powołanym Zarządzeniem został przekształcony w Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie. Nowy statut uchwalono w dniu 01.06.2012 r.- ostatnie zmiany wprowadzono w dniu 27.09.2012 r. Okres działalności SP ZOZ nie jest określony .
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Rzeszowie pod numerem 019670000 z dnia 13.06.2001 r. - ostatni wypis z dnia 13.12.2016 r.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 793-14-00-573 nadany w dniu 08.02.1999 r. przez Urząd Skarbowy w Lubaczowie.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000306667 nadany przez Urząd Statystyczny w Rzeszowie.
 - 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 do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod nr.000000010196 dokonany przez Wojewodę Podkarpackiego.

3. Podstawowym przedmiotem działalności SP ZOZ, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

- udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia,
- zakład może prowadzić inną działalność gospodarczą, a w szczególności w zakresie:..
- usług pralniczych,
- usług gastronomicznych
- wynajmu i dzierżawy pomieszczeń i gruntów
- wynajmu i użyczenia aparatury i sprzętu medycznego oraz sprzętu użytkowego,
- inną wpisaną do KRS.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

4. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami grupy kapitałowej (w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości).

5. W badanym okresie SP ZOZ kierował Dyrektor Pan Stanisław Bury

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiła zmiana na stanowisku Dyrektora.

6. Głównym księgowym SP ZOZ jest Pan Stanisław Cichowicz .

7. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Fundusze własne	35 853 121,13	38 354 973,87
Fundusz założycielski	80 549 327,30	80 549 327,30
Strata z lat ubiegłych	42 194 353,43	40 048 285,79
Strata netto	2 501 852,74	2 148 067,64

Fundusz założycielski utworzony zgodnie z Ustawą z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej zmienionej Ustawą z dnia 14.06.2012 r. o zmianie Ustawy o działalności leczniczej.

Stan funduszu wyraża wartość wydzielonej na dzień utworzenia SPZOZ części mienia Organu Założycielskiego w postaci składników majątkowych przekazanych w nieodpłatne użytkowanie, jak również z niezamortyzowanej części majątku odniesionego na fundusz założycielski przed 1.07.2011 r.

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym

8. Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 442 osoby, a w roku poprzednim 443 osoby (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą NR XXI/130/2016 Rady Powiatu w Lubaczowie z dnia 24.11.2016 r. 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 Zespół Biegłych Rewidentów „BILANS” Spółka z o.o. w Przemyśle wpisany pod numerem 931 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 8.12.2016 r, zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 8.12.2016 r.. do 2.01.2017 r. (inwentaryzacja i badanie wstępne) oraz od 23.01.2017 r..do 29.03.2017 r.(badanie właściwe) z przerwami .
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Irena Homa (nr rej.1247) 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 (Dz.U. z 2016 r. poz. 1000).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski „EKSPERT Biuro Usług Finansowo- Księgowych i Ekspertyz Sp. z o.o. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu w Lubaczowie w dniu 23.06.2016 r. Uchwałą NR XVII/114/2016.

Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 2 146 067,64 zł nie została pokryta z powodu braku Funduszu Zakładu .

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w Rzeszowie w dniu 11.10.2016 r.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 29.06.2016.
14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez Dyrektora SP ZOZ oraz przez Głównego Księgowego zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
 - a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2016r. z sumą aktywów i pasywów 69 567 143,84 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (2 501 852,74) zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,

15. 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.

16. Ponadto Dyrektor SP ZOZ, 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.

17. 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 biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

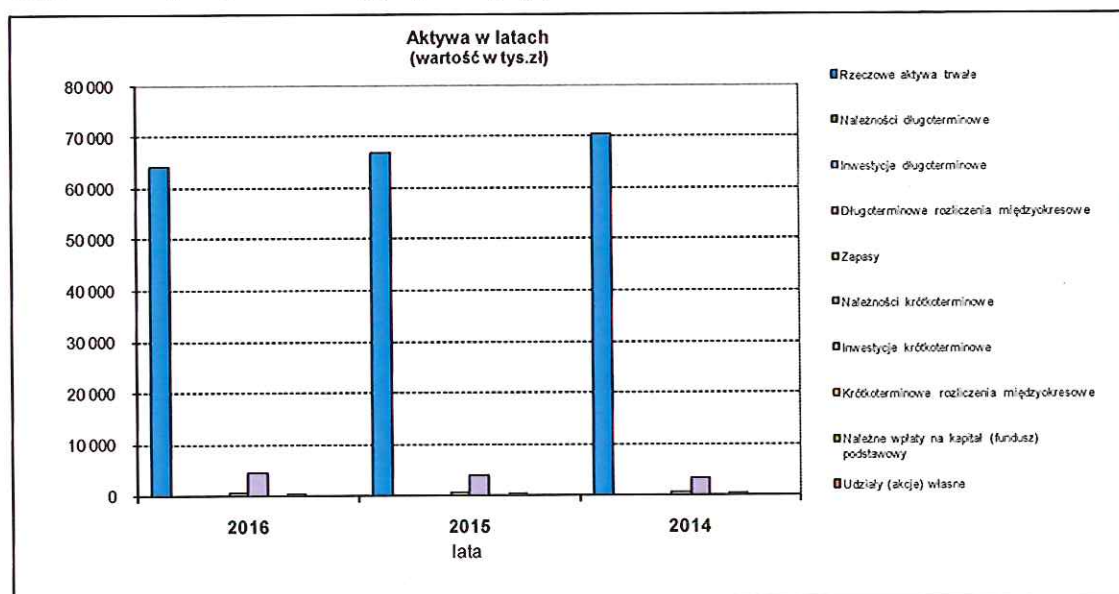
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 –2016.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2016/2015		2016/2014							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	64 257,0	92,4	67 532,2	93,7	71 272,6	94,5	(3 275,2)	95,2	(7 015,7)	90,2
I.	Wartości niematerialne i prawne	58,5	0,1	535,1	0,7	837,9	1,1	(476,7)	10,9	(779,4)	7,0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	64 198,5	92,3	66 997,0	92,9	70 434,7	93,4	(2 798,5)	95,8	(6 236,2)	91,1
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	5 310,2	7,6	4 573,9	6,3	4 175,7	5,5	736,2	116,1	1 134,5	127,2
I.	Zapasy	506,6	0,7	453,0	0,6	459,1	0,6	53,6	111,8	47,6	110,4
II.	Należności krótkoterminowe	4 337,5	6,2	3 876,1	5,4	3 398,5	4,5	461,4	111,9	939,0	127,6
III.	Inwestycje krótkoterminowe	94,8	0,1	4,6	0,0	39,3	0,1	90,2	2 054,1	55,5	241,1
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	371,3	0,5	240,2	0,3	278,8	0,4	131,1	154,6	92,4	133,2
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		69 567,1	100,0	72 106,1	100,0	75 448,3	100,0	(2 539,0)	96,5	(5 881,2)	92,2

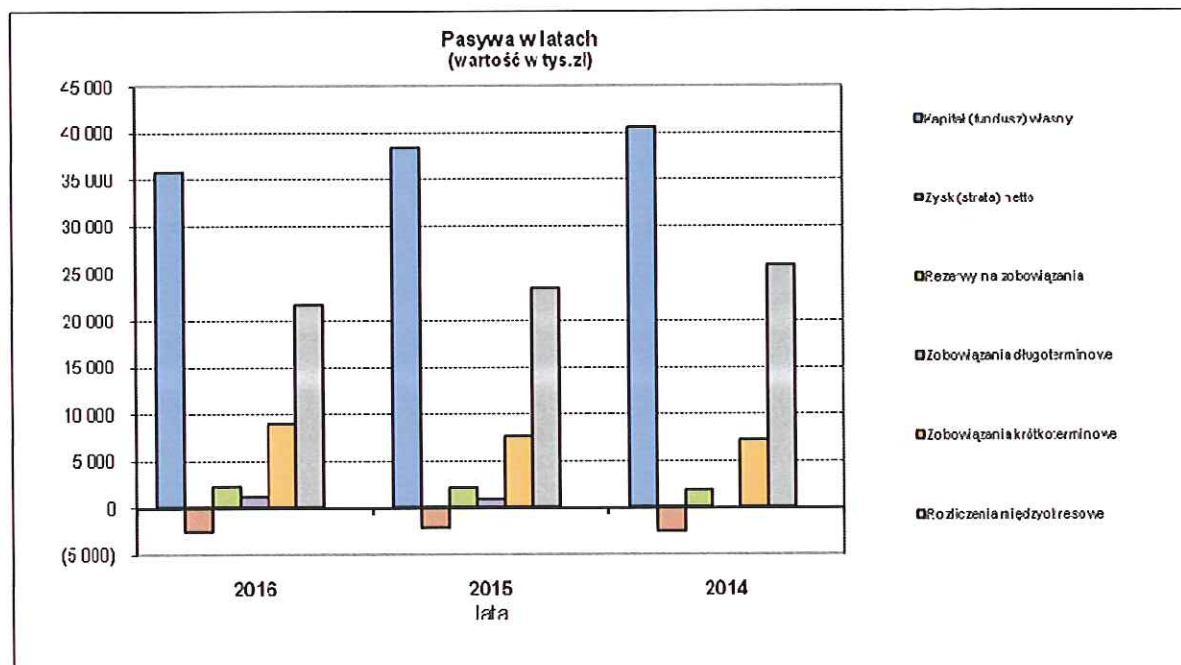
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



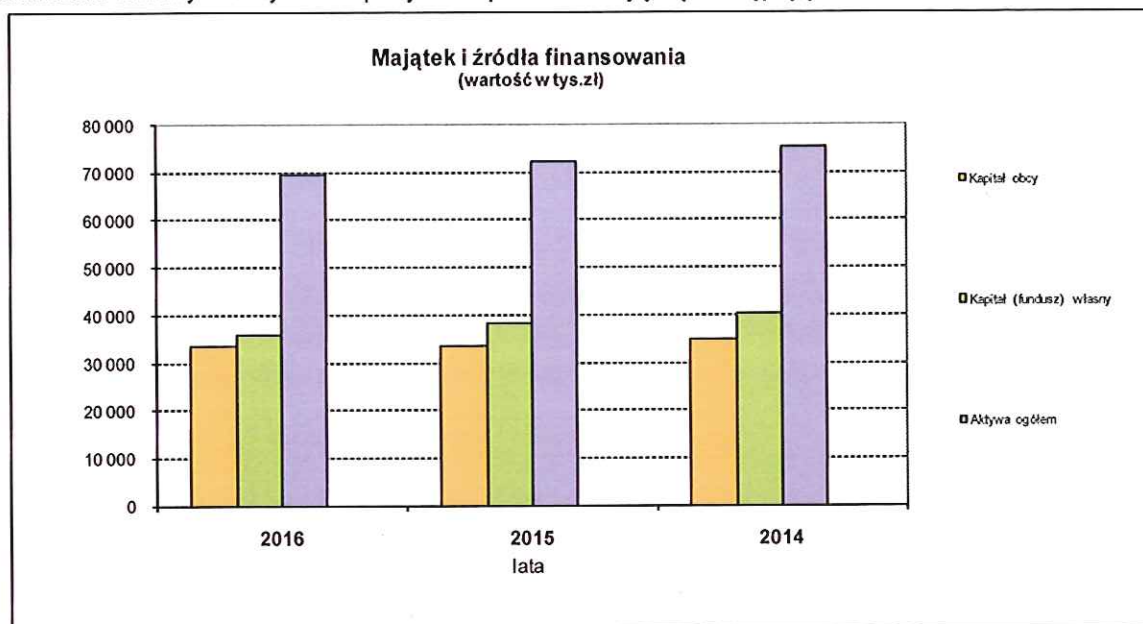
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2016/2015		2016/2014							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	35 853,1	51,5	38 355,0	53,2	40 501,0	53,7	(2 501,9)	93,5	(4 647,9)	88,5
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	80 549,3	115,8	80 549,3	111,7	80 549,3	106,8		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(42 194,4)	(60,7)	(40 048,3)	(55,5)	(37 526,0)	(49,7)	(2 146,1)	105,4	(4 668,3)	112,4
VI.	Zysk (strata) netto	(2 501,9)	(3,6)	(2 146,1)	(3,0)	(2 522,3)	(3,3)	(355,8)	116,6	20,4	99,2
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	33 714,0	48,5	33 751,2	46,8	34 947,3	46,3	(37,1)	99,9	(1 233,3)	96,5
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 274,9	3,3	2 069,1	2,9	1 872,6	2,5	205,8	109,9	402,2	121,5
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 076,7	1,5	816,7	1,1			260,0	131,8	1 076,7	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8 840,9	12,7	7 547,2	10,5	7 236,5	9,6	1 293,8	117,1	1 604,4	122,2
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	21 521,6	30,9	23 318,3	32,3	25 838,1	34,2	(1 796,7)	92,3	(4 316,6)	83,3
Pasywa razem		69 567,1	100,0	72 106,1	100,0	75 448,3	100,0	(2 539,0)	96,5	(5 881,2)	92,2

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



W ramach analizy strukturalnej bilansu należy zauważyć, iż główną pozycję aktywów trwałych stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 64 198,5 tys. zł, co stanowi 92,3 % sumy bilansowej i wykazują spadek do roku ubiegłego o 2 798,5 tys. zł (95,8 %).

W grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 736,2 tys. zł (116,1 % do roku 2015), który obejmuje głównie:

- wzrost należności krótkoterminowych o 461,4 tys. zł (111,9 %) w stosunku do roku ubiegłego, który jest rezultatem zwiększenia sprzedaży usług, wynoszącego w skali 2016 roku 107,2 %.
- wystąpił również wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2016 r. o 90,2 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, jednakże wzrost ten nie spowodował istotnej poprawy płynności finansowej;
- udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 0,6 % do 0,7 %

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje kapitały własne i obce, które wynoszą odpowiednio: kapitały własne 35 853,1 tys. zł i stanowią 51,5 % sumy bilansowej, kapitały obce 33 714,0 tys. zł i stanowią 48,5 % sumy bilansowej.

Udział kapitałów własnych w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do roku ubiegłego o 1,7 punktu procentowego z równoległym wzrostem kapitałów obcych. W kapitałach obcych dominującą pozycję stanowią rozliczenie międzyokresowe finansujące majątek SP ZOZ w kwocie 21 521,6 tys. zł stanowiące (30,9 %) sumy bilansowej.

Największą pozycję pasywów stanowi fundusz założycielski o wartości 80 549,3 tys. zł pomniejszony o 44 696,3 tys. zł tytułem niepokrytych strat z lat poprzednich i roku bieżącego.

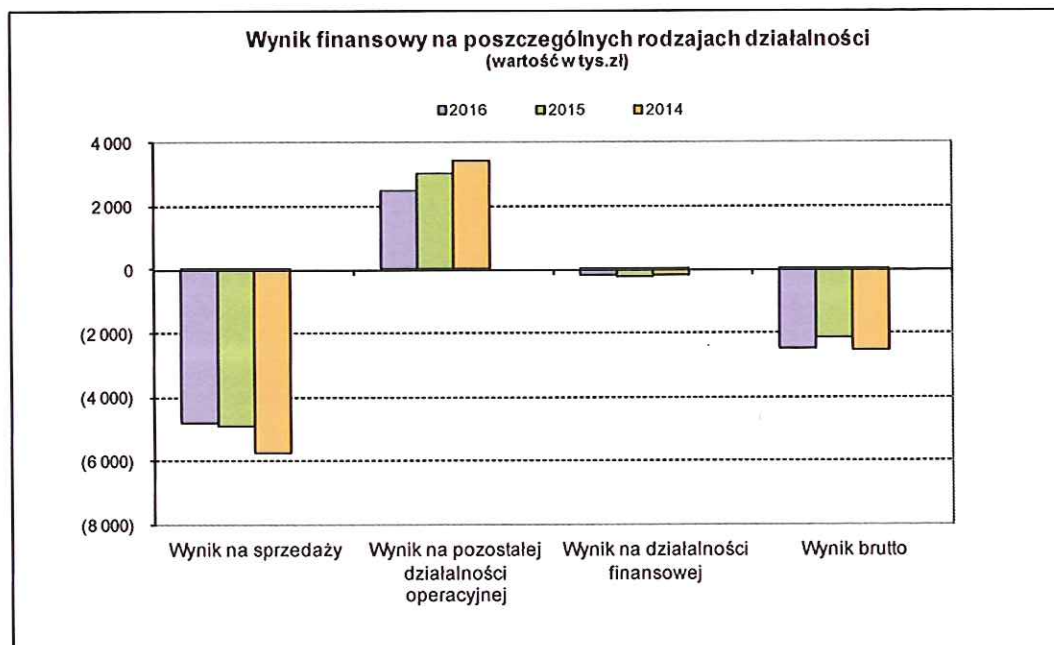
Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 1 293,8 tys. zł (117,1 %) w stosunku do roku 2015 i o 1 604,4 tys. zł (122,2 %) w stosunku do roku 2014, głównie z tytułu zaciągniętych kredytów. Wzrost wykazały również zobowiązania długoterminowe o 260,0 tys. zł do roku ubiegłego i o 1 076,7 tys. zł do roku 2014.

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

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2016/2015		2016/2014							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	33 989,1	92,5	31 718,6	91,3	30 311,8	89,6	2 270,5	107,2	3 677,3	112,1
2.	Koszt własny sprzedaży	38 769,9	98,8	36 639,5	99,3	36 026,9	99,1	2 130,4	105,8	2 743,0	107,6
3.	Wynik na sprzedaży	(4 780,8)		(4 920,9)		(5 715,1)		140,1	97,2	934,3	83,7
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	2 736,9	7,5	3 038,4	8,7	3 512,1	10,4	(301,6)	90,1	(775,2)	77,9
2.	Pozostałe koszty operacyjne	264,7	0,7	32,2	0,1	118,5	0,3	232,5	820,9	146,2	223,3
3.	Wynik na działalności operacyjnej	2 472,1		3 006,2		3 393,5		(534,1)	82,2	(921,4)	72,8
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(2 308,7)		(1 914,8)		(2 321,6)		(394,0)	120,6	12,9	99,4
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	2,9	0,0	2,0	0,0	16,3	0,0	0,9	146,8	(13,4)	18,0
2.	Koszty finansowe	196,1	0,5	233,3	0,6	217,0	0,6	(37,3)	84,0	(20,9)	90,4
3.	Wynik na działalności finansowej	(193,1)		(231,3)		(200,7)		38,2	83,5	7,5	96,2
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	(2 501,9)		(2 146,1)		(2 522,3)		(355,8)	116,6	20,4	99,2
F.	Obowiązkowe obciążenia - razem										
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	(2 501,9)		(2 146,1)		(2 522,3)		(355,8)	116,6	20,4	99,2

Przychody ogółem	36 728,9	100,0	34 759,0	100,0	33 840,1	100,0	1 969,9	105,7	2 888,7	108,5
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	39 230,7	100,0	36 905,1	100,0	36 362,4	100,0	2 325,7	106,3	2 868,3	107,9
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------



Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o 2 270,5 tys. zł (107,2%, oraz wzrost kosztów własnych sprzedaży o 2 130,4 tys. zł (105,8 %).

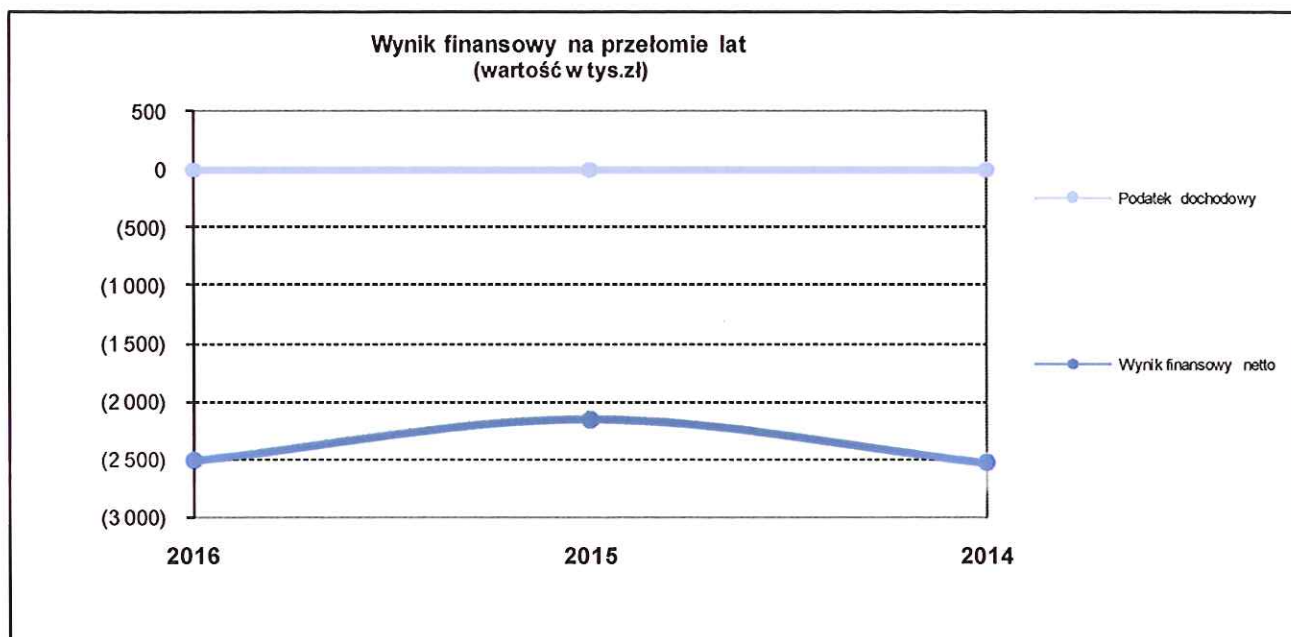
Przychody wzrastały jednak szybciej (107,2 %) niż koszty (105,2 %), co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie straty ze sprzedaży o 140,1 tys. zł (97,2 %) w porównaniu z rokiem poprzednim i o 934,3 tys. zł (83,7 %) w porównaniu z rokiem zaprzyszłym.

Pozostałe przychody operacyjne zmniejszyły się o 301,6 tys. zł, tj. 90,1 %.

Pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 232,5 tys. zł, tj. 820,9 %.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 193,1 tys. zł głównie z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się ujemnego wyniku finansowego netto na poziomie 2 501,9 tys. zł, wyższej straty od roku ubiegłego o 355,8 tys. zł (116,6 %) a mniejszej od roku poprzedniego o 20,4 tys. zł (99,2 %).



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	-3,60%	-2,98%	-3,34%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	-6,83%	-6,13%	-7,43%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	-6,98%	-5,60%	-6,23%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

Zauważyć należy jednak pogorszenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane poniesieniem wyższej straty na działalności.

Wskaźnik rentowności majątku pokazuje, że majątek pracujący w SP ZOZ generował stratę w wysokości 3,6 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem również uległ pogorszeniu do roku poprzedniego, co oznacza, iż podmiot nie utrzymuje tego najważniejszego wskaźnika

na poziomie dodatnim w kolejnych latach

Wskaźnik rentowności kapitału własnego również wykazał spadek i sygnalizuje o wielkości straty netto przypadającej na jednostkę kapitału zainwestowanego.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,48	0,45	0,41
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,40	0,38	0,34
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,01	0,00	0,00

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej znacznie poniżej 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców nie ma pokrycia w należnościach od odbiorców.

Należy także zwrócić uwagę na niski poziom wskaźnika płynności III stopnia, który nie zabezpiecza płynności natychmiastowej.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	5	5	3
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	35	33	17
Splata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	33	31	17

Obrót należnościami w dniach wydłużył się o 2 dni co ma związek z wydłużonym terminem regulowania należności przez NFZ jako głównego odbiorcy usług medycznych. Splata zobowiązań w dniach również uległa wydłużeniu o 2 dni.

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

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w kolejnych latach. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów utrzymuje się na poziomie niskim co świadczy o prawidłowej gospodarce zapasami.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	89,32%	90,53%	91,68%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	208,92%	222,00%	241,97%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	106,34%	113,64%	115,89%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	35 853,1	38 355,0	40 501,0

Wskaźnik „Złotej reguły bilansowania” wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałem własnym i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki – w badanym SP ZOZ wynosi 89,32 %. Zaznaczyć należy, że aktywa trwałe w części finansowane są z dotacji organu założycielskiego i środków unijnych oraz z darowizn.. Wskaźnik „Złotej reguły finansowania” świadczy o spadku kapitałów obcych w finansowaniu aktywów .

W przedziale 3 lat nastąpił spadek wartości bilansowej jednostki o 4 647,9 tys. zł, czyli aktywów netto odpowiadających wartości kapitału własnego, co wpływa niekorzystnie na stabilność gospodarczą SP ZOZ.

3.4.2. Pozostałe wskaźniki

Pozostałe wskaźniki	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Wydajność pracy $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{przeciętne zatrudnienie (w etatach)}}$	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	76,7	72,2	68,2
Wskaźnik Altmana $Z = 1,2 X1 + 1,4X2 + 3,3X3 + 0,6X4 + 1X5$	powyżej 2,9	-	(0,36)	(0,27)	(0,26)
Model Holdy $ZH = 0,605 + 0,681X1 - 0,0196X2 + 0,00969X3 + 0,000672X4 + 0,157X5$	powyżej 0,1	-	0,14	0,16	0,15

Kilkustopniowe modele Altmana i Holdy, rozpoznały symptomy zdolności płatniczej wskazując na powiązania kapitału własnego i kapitału obcego z majątkiem SP ZOZ, przy czym w związku z utrzymaniem się wskaźników Altmana w przedziale 3 lat na poziomie ujemnym, niezbędne jest podjęcie działań przez Dyрекcję SP ZOZ w celu uzyskania dodatnich wyników rentowności celem zwiększanie kapitału własnego potrzebnego do pokrycia strat z lat ubiegłych.

3.4.3. Wskaźniki przepływów pieniężnych.

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) wynik finansowy netto + amortyzacja	-	tys. zł	1 691,6	2 279,0	2 217,0
Wskaźnik relacji zysku netto do pieniężnej nadwyżki operacyjnej <u>wynik finansowy netto</u> przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-	zł/zł	(4,15)	6,38	4,96
Wskaźnik spłacalności zobowiązań <u>zobowiązania ogółem</u> przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	poniżej 1,0	zł/zł	55,87	(100,40)	(68,72)
Wyplacalność gotówkowa na dzień bilansu <u>przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</u> średnioroczne zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	zł/zł	0,02	(0,01)	(0,01)

Nadwyżka finansowa lepiej od zysku bilansowego odzwierciedla efekty gospodarowania stanowiąc źródło zwrotu kapitałów obcych. A rachunek przepływów pieniężnych wykazuje niską nadwyżkę finansową w kwocie 1 691,6 tys. zł, przy amortyzacji wynoszącej 4 193,4 tys. .zł. Wskaźnik spłacalności zobowiązań znacznie powyżej 1,0 sygnalizuje, że przy danych za rok obrotowy przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej – SP ZOZ nie jest w stanie spłacić zobowiązań w okresie mniejszym od 1 roku. Odwrotnością tego wskaźnika jest wskaźnik poziomu gotówkowej spłacalności zobowiązań z przepływów pieniężnych na dzień bilansu.

4. Zdolność SP ZOZ 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 SP ZOZ nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, struktury finansowania aktywów, oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa SP ZOZ tego wymaga. Szczególną uwagę zwraca nie mająca pokrycia strata z lat ubiegłych i roku badanego w łącznej kwocie 44 696,3 tys. zł co stanowi 55,5% funduszu założycielskiego.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

SP ZOZ posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Dyrektora SP ZOZ Zarządzeniem nr 14b/2002 z dnia 06,09,2002 r zaktualizowaną 8-ma Zarządzeniami Dyrektora w latach 2006 – 2013 .Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez SP ZOZ działalności i jest stosowana w sposób ciągły. 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.

Ostatnie zmiany do polityki rachunkowości wprowadzone zostały w 2014 roku Zarządzeniami Dyrektora nr 4 i 20 dotyczącymi aktualizacji dokumentacji dla systemu Finansowo-księgowego wchodzącego w skład pakietu Infomedica.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego FK firmy Asseco Poland SA.
- 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.

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

- a) jednostka przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych, czyli są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i art. 72 ustawy o rachunkowości).
- 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. 73 i art. 74 ustawy o rachunkowości.

Rokiem obrotowym SP ZOZ jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

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

Biegły rewident obserwował inwentaryzację z natury w Aptece szpitalnej w dniu 2.01.2017 r. i potwierdza prawidłowość i rzetelność jej przeprowadzenia. 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 64 256 973,02 zł

Stanowią one 92,37% aktywów ogółem

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 58 467,55 zł

Stanowią one 0,08% bilansowej sumy aktywów.

Wartości niematerialne i prawne stanowią głównie licencje na programy komputerowe.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 64 198 505,47 zł

Stanowią one 92,28% bilansowej sumy aktywów.

Rzeczowe aktywa trwałe spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, zasoby majątkowe,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 5 310 170,82 zł

Stanowią 7,63% aktywów ogółem.

3.2.1. Zapasy 506 639,70 zł

Stanowią one 0,73% bilansowej sumy aktywów.

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 wg zasady ostrożności zgodnie z zakładową polityką rachunkowości.

3.2.2. Należności krótkoterminowe**4 337 474,71 zł**

Stanowią 6,23% aktywów.

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28. ust. 1 pkt 7 i art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w kwocie 8 283,60 zł. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. Należności od odbiorców kwocie 3 499 967,20 zł zostały uregulowane do dnia badania w 99,9 %.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**94 800,62 zł**

Stanowią 0,14% aktywów.

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

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**371 255,79 zł**

Stanowią 0,53% aktywów.

Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 ustawy o rachunkowości). Najwyższą pozycję w kwocie 350 169,57 zł stanowią koszty leczenia pacjentów wypisanych po dniu bilansowym.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą**69 567 143,84 zł**

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

4. PASYWA**4.1. Fundusz własny****35 853 121,13 zł**

Stanowi 51,54 % pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Fundusz założycielski**80 549 327,30 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości,

4.1.2. Strata z lat ubiegłych**(42 194 353,43) zł**

nierozliczona, zgodnie z uchwałami Rady Powiatu pozostaje do pokrycia w latach przyszłych.

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata**(2 501 852,74) zł**

ustalona została na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodna z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**33 714 022,71 zł**

Stanowią one 48,46% bilansowej sumy pasywów.

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania**2 274 864,00 zł**

Stanowią 3,27% pasywów.

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 1 998 964,00 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Pozostałe rezerwy dotyczą rent oraz ewentualnych odszkodowań za zdarzenia medyczne w kwocie 275 900,00 zł.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie**1 076 666,78 zł**

Stanowią one bilansowej sumy pasywów i dotyczą pożyczki i kredytów długoterminowych.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe**8 840 933,00 zł**

Stanowią 12,71% bilansowej sumy pasywów.

Zobowiązania wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 3 566 422,62 zł zostały uregulowane do dnia badania w 71,7 %. Zobowiązania z tytułów podatkowych w kwocie 1 303 167,38 zł zostały uregulowane w terminach ustawowych.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe**21 521 558,93 zł**

Stanowią one 30,94% bilansowej sumy pasywów i dotyczą właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu:

- dotacji otrzymanych na Kompleksową Informatyzację PSIM w kwocie 277 684,63 zł,
- dotacji na nabycie i modernizację środków trwałych w kwocie 1 515 093,08 zł,
- środki trwale przeniesione z funduszu założycielskiego w kwocie 19 316 174,25 zł,
- darowizn środków trwałych w kwocie 412 606,97 zł,

Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty dotacji i darowizn zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł.

4.3. Ogółem pasywa bilansu**69 567 143,84 zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – wybrane pozycje.

Rachunek zysków i strat sporządzony został w wariantcie porównawczym z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

Przychody ze sprzedaży głównie usług medycznych wynoszą

33 989 095,02 zł

Koszty własne sprzedaży stanowią kwotę **38 769 938,90 zł**

Na podstawowej działalności ukształtowała się strata na poziomie **(4 780 843,88) zł**

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego i kalkulacyjnego jest prawidłowa. Koszty ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

Główną pozycję pozostałych przychodów operacyjnych wynoszących **2 736 854,62 zł**

stanowią przychody z tytułu dotacji odpisywanych proporcjonalnie do amortyzacji środków trwałych nabytych z tych źródeł w kwocie 2 658 401,18 zł.

Natomiast w pozostałych kosztach operacyjnych wynoszących **264 734,23 zł**

główną pozycję stanowi utworzona rezerwa na ewentualne odszkodowanie za zdarzenie medyczne dochodzone przed Wojewódzką Komisją do Spraw Orzekania o Zdarzeniach Medycznych w wysokości 200 000,00 zł.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości **193 129,25 zł**

głównie z tytułu odsetek od pożyczki i kredytów.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych i kosztów operacyjnych, oraz przychodów i kosztów finansowych.

Ustalenia w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych jednostka zaprezentowała w informacji dodatkowej.

6. Pozostałe zagadnienia.

6.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie **90 185,37 zł**.

6.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 2 501 852,74 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

6.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

6.4. Naruszenie przepisów prawa.

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

6.5. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

6.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora SP ZOZ w dniu 10.04.2017 r.

7. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 18 stron kolejno numerowanych.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:

Irena Homa

nr rej. 1247

Przemyśl 10.04.2017 r.

Nazwa i numer podmiotu

uprawnionego oraz podpis osoby

reprezentującej podmiot

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

**OŚWIADCZENIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH
O BEZSTRONNOŚCI I NIEZALEŻNOŚCI OD BADANEJ JEDNOSTKI**

(art. 56 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach i Kodeks etyki zawodowych księgowych
Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC))

**ZESPÓŁ BIEGŁYCH REWIDENTÓW
BILANS Spółka z o.o.**
ul. Słowackiego 104
tel. (0-16) 678-24-84
79-10 05 167, Regon 650094963, KIBR 931
014-747, Kapitał zakładowy 50 400,- PLN

- I. Nazwa podmiotu audytorskiego przeprowadzającego badanie:
Zespół Biegłych Rewidentów BILANS Spółka zoo 37-700 Przemyśl ul. Słowackiego 104
- II. Oświadczenie dotyczy sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016:
pełna nazwa jednostki **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki zdrowotnej w Lubaczowie**
adres **37-600 ul. Lubaczów ul. Mickiewicza 168.**
- III. Niniejszym oświadczamy, że zgodnie z warunkami wykonywania rewizji finansowej (art. 56 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach i traktujący o niezależności rozdział 290 Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC) jesteśmy bezstronni i niezależni od badanej jednostki, gdyż:
1. Nie posiadamy udziałów, akcji ani innych tytułów własności w:
 - jednostce, w której wykonujemy czynność rewizji finansowej,
 - jednostkach powiązanych z jednostką badaną.
 2. Nie jesteśmy i w żadnym z ostatnich trzech lat nie byliśmy przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem), członkiem organów nadzorujących, zarządzających, administrujących ani nie pracowaliśmy w jednostce badanej, albo w jednostce z nią powiązanej.
 3. W ostatnich trzech latach nie uczestniczyliśmy w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub w sporządzeniu sprawozdania finansowego jednostki badanej.
 4. Nie osiągnęliśmy w żadnym z ostatnich 5 lat co najmniej 40% rocznego przychodu z tytułu usług świadczonych na rzecz jednostki badanej, lub jednostki z nią powiązanej.
 5. Nie występują powody etyczne określone w Kodeksie etyki zawodowych księgowych IFAC, uniemożliwiające sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.
 6. Żaden z naszych udziałowców (akcjonariuszy), członków organów zarządzających i nadzorczych: nie jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia osób zarządzających lub osób będących w organach nadzorczych jednostki badanej, ani nie jest związany z tymi osobami z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli, ani nie zatrudniamy takich osób do wykonywania czynności rewizji finansowej.
 7. Nie uczestniczyliśmy w podejmowaniu decyzji przez badaną jednostkę w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami.
 8. Nie występują inne powiązania oraz zagrożenia godzące w bezstronność i niezależność audytora.
 9. Nie zachodzą inne powody uniemożliwiające sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.
 10. Potwierdzamy przestrzeganie ustawowego obowiązku zachowania w tajemnicy wobec osób trzecich wszystkich informacji, a także dokumentów związanych z czynnościami rewizji finansowej w badanej jednostce.

Przemyśl 10.04.2017 r.

imienu podmiotu audytorskiego

PREZES ZARZĄDU

mgr Halina Winiarczyk
Biegły Rewident
nr ewid. 805

VICEPREZES ZARZĄDU

Maria Woźny
Biegły Rewident
nr ewid. 4453