

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Zarządu Powiatu Jarosławskiego
i Dyrekcji Centrum Opieki Medycznej
z siedzibą w Jarosławiu

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Centrum Opieki Medycznej z siedzibą w 37-500 Jarosław ul. 3 Maja 70, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 35 341 154,03 zł;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wykazujący zysk netto w wysokości 620 078,32 zł;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 700 078,32 zł;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2011r. do 31.12.2011r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 14 289,06 zł;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor COM.

Dyrektor Centrum Opieki Medycznej jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy COM oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. 77 poz. 649),
- 3) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Centrum Opieki Medycznej zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej COM na dzień 31.12.2011 r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu COM.

**Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
Irena Homa**


Nr w rejestrze 1247



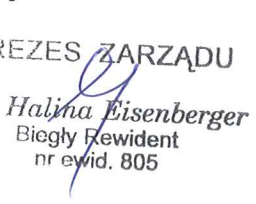
Przemyśl 20.04.2012 r.

**W imieniu podmiotu Nr 931
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych**

VICEPREZES ZARZĄDU


Maria Wozny
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

Raport

**uzupełniający opinię biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego Samodzielnego
Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
działającej pod nazwą Centrum Opieki Medycznej
z siedzibą w Jarosławiu ul. 3 Maja 70
za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011**

A. Część ogólna

1. Centrum Opieki Medycznej w Jarosławiu działa od dnia 31.12.1998 r. na podstawie Zarządzenia nr 54 Wojewody Przemyskiego z dnia 28.08.1998 r. Nowy Statut zatwierdzono 29.10.2010 r. uchwałą nr XLVIII/520/10 Rady Powiatu Jarosławskiego z dnia 29.10.2010 r. Okres działalności COM nie jest określony.
2. Ponadto COM posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) pierwszy wpis do Rejestru Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem ZOZ – I - 8 z dnia 31.12.1998 r. w Sądzie Rejonowym w Przemyślu
 - b) wpis do rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w KRS pod numerem 0000024565 z dnia 29.06.2001 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Rzeszowie – ostatni wypis z dnia 17.01.2012 r.
 - c) numer identyfikacji podatkowej NIP 792-18-05-707 nadany przez Urząd Skarbowy w Jarosławiu
 - d) numer identyfikacyjny Regon 000304496 nadany przez Urząd Statystyczny w Rzeszowie
3. Przedmiotem działalności COM, wynikającym z wpisu do rejestru sądowego jest:
 - świadczenie usług leczniczo – zapobiegawczych w zakresie przewidzianym dla szpitali i innych zakładów z całodobowymi świadczeniami zdrowotnymi oraz w zakresie pomocy doraźnej i leczenia otwartego: podstawowego i specjalistycznego

4. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami (zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości.
5. Centrum Opieki Medycznej kierowała w badanym okresie Dyrekcja w następującym składzie:

Dyrektor	Pan Krzysztof Bałata
Zastępca Dyrektora d.s. medycznych	Pani Janina Dańczak-Balicka
Zastępca Dyrektora d.s. ekonom.-techn.	Pan Czesław Kapala od 2.06.2011 r.

W trakcie roku obrotowego nie wystąpiły zmiany w składzie Dyrekcji.

6. Głównym księgowym COM jest Pani Marta Stanowska.
7. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Fundusz własny	19 776 318,64	19 076 240,32
Fundusz założycielski	25 329 154,75	25 249 154,75
Strata z lat ubiegłych	(6 172 914,43)	(6 508 897,32)
Zysk netto	620 078,32	335 982,89

Fundusz założycielski na dzień 31.12.2011 r. wynosi **25 329 154,75 zł**

i odpowiada wysokości wkładu rzeczowego (nieruchomości) przekazanych przez Organ Założycielski zwiększony o darowizny majątku trwałego i dotacji finansujących nabycie środków trwałych w okresie działalności jako samodzielny ZOZ.

Fundusz zakładu na dzień 31.12.2011 r. nie występuje

Strata z lat ubiegłych nie mająca pokrycia w funduszu zakładu **6 172 914,43 zł**

Ww. kwota funduszu podstawowego wykazana została w wysokości wynikającej z ewidencji księgowej z uwzględnieniem zmian dokonanych w 2011 roku.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 801 osób, a w roku poprzednim 821 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr 144/2011 Zarządu Powiatu Jarosławskiego z dnia 28.10.2011 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 wpisana pod numerem 931 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów powyższe opublikowane w Monitorze Polskim nr 93/2008 poz. 801, l.p. 1148.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 16.11.2011 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 16.11.2011 r. do 12.04.2012 r. 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 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski wyżej wymieniony i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zarząd Powiatu Jarosławskiego w dniu 15.06.2011 r.

Zysk bilansowy w kwocie 335 982,89 zł Uchwałą nr 68/2011 Zarządu Powiatu Jarosławskiego z dnia 15.06.2011 r. przeznaczono na fundusz zakładu.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS Rzeszów w dniu 13.07.2011 r.
 - b) zgodnie z art. 70 ustawy o rachunkowości ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 2151 poz. 11827 z dnia 10.11.2011 r.
 - c) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Podkarpackim Urzędzie Skarbowym w dniu 22.06.2011 r.

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

14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Dyrektora COM i Głównego Księgowego, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
 - a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2011r., z sumą aktywów i pasywów 35 341 154,03 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy 620 078,32 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 COM, 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) niezaistnienia 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 przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułów podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

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

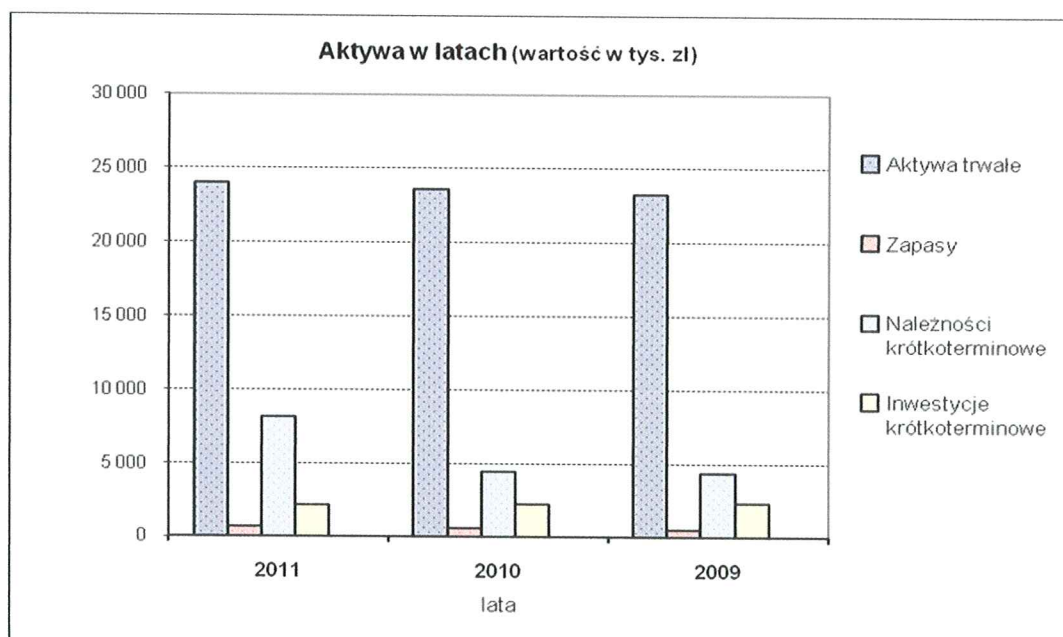
Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

1. Bilans porównawczy

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

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
								2011/2010		2011/2009	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	24 024,2	68,0	23 559,9	76,1	23 235,0	75,7	464,4	102,0	789,2	103,4
I.	Wartości niematerialne i prawne	234,9	0,7	338,3	1,1	164,5	0,5	(103,5)	69,4	70,4	142,8
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	23 789,4	67,3	23 221,5	75,0	23 070,5	75,2	567,8	102,4	718,9	103,1
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	11 316,9	32,0	7 409,6	23,9	7 441,4	24,3	3 907,3	152,7	3 875,6	152,1
I.	Zapasy	695,8	2,0	588,2	1,9	557,2	1,8	107,6	118,3	138,6	124,9
II.	Należności krótkoterminowe	8 187,6	23,2	4 510,6	14,6	4 393,8	14,3	3 677,0	181,5	3 793,8	186,3
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 174,1	6,2	2 188,4	7,1	2 329,0	7,6	(14,3)	99,3	(154,8)	93,4
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	259,4	0,7	122,4	0,4	161,5	0,5	137,0	211,9	97,9	160,7
	Aktywa razem	35 341,2	100,0	30 969,5	100,0	30 676,4	100,0	4 371,7	114,1	4 664,8	115,2

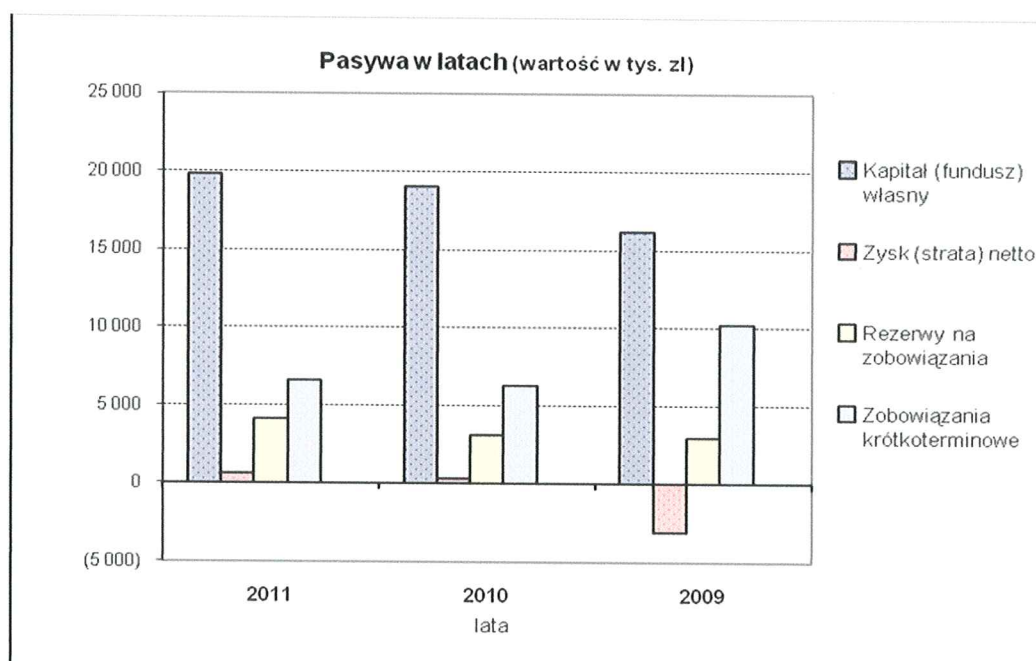
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



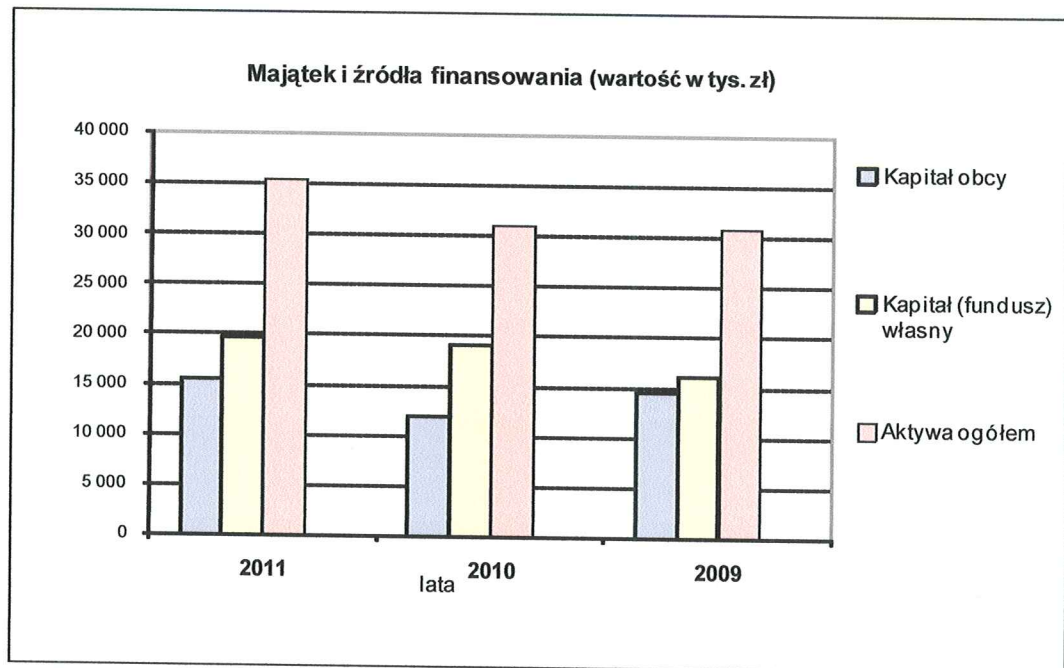
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2011		2010		2009		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału				
									%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	19 776,3	56,0	19 076,2	61,6	16 149,3	52,6	700,1	103,7	3 627,0	122,5
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	25 329,2	71,7	25 249,2	81,5	22 658,2	73,9	80,0	100,3	2 670,9	111,8
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(6 172,9)	(17,5)	(6 508,9)	(21,0)	(3 417,8)	(11,1)	336,0	94,8	(2 755,1)	180,6
VIII.	Zysk (strata) netto	620,1	1,8	336,0	1,1	(3 091,1)	(10,1)	284,1	184,6	3 711,2	(20,1)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 564,8	44,0	11 893,2	38,4	14 527,0	47,4	3 671,6	130,9	1 037,8	107,1
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 160,3	11,8	3 085,5	10,0	2 941,8	9,6	1 074,7	134,8	1 218,5	141,4
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 723,9	4,9	2 520,7	8,1	1 344,5	4,4	(796,8)	68,4	379,4	128,2
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	6 548,4	18,5	6 287,0	20,3	10 240,7	33,4	261,4	104,2	(3 692,3)	63,9
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 132,2	8,9					3 132,2		3 132,2	
Pasywa razem		35 341,2	100,0	30 969,5	100,0	30 676,4	100,0	4 371,7	114,1	4 664,8	115,2

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



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

- aktywa trwałe stanowią 68,0% całego majątku COM, w tym rzeczowe aktywa trwałe wynoszą 67,3%, a wartości niematerialne i prawne 0,7%,
- jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2009 – 2011) czyni kwotę 718,9 tys. zł, a w roku badanym 567,8 tys. zł (102,4%).

Jest on rezultatem zwiększenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 48,92% ich wartości początkowej. Natomiast amortyzacja uczyniła w kosztach kwotę 2 676,6 tys. zł, a na modernizację i zakupy nowych środków trwałych wydatkowano 3 791,6 tys. zł,

- w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 3 907,3 tys. zł (152,7% do roku 2010), który obejmuje głównie stan należności, przy czym:
- wzrost ten jest rezultatem zafakturowania nadwykonań za 2009 r. zgodnie z zawartą ugodą,
- wystąpiło obniżenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2011 r. o 14,3 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, jednakże spadek ten nie spowodował pogorszenia płynności finansowej.
- nastąpił wzrost krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 137,0 tys. zł
- w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 3 627,0 tys. zł (122,5 %).

W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku COM na dzień bilansowy wyniósł 56,0% w stosunku do ogólnej sumy aktywów.

- odnotować należy spadek zobowiązań długoterminowych o 796,8 tys. zł, głównie z tytułu spłaty zaciągniętych kredytów, co jest zjawiskiem korzystnym.
- nastąpił wzrost rezerw na zobowiązania wobec pracowników o 1 074,7 tys. zł (134,8% do roku ubiegłego),

- j) znaczny przyrost rozliczeń międzyokresowych przychodów w kwocie 3 132,2 tys. zł jest wynikiem otrzymanych dotacji na finansowanie nabycia środków trwałych.

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

Lp	Wyszczególnienie	2011 rok		2010 rok		2009 rok		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. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	52 868,2	91,4	55 350,4	95,0	58 169,2	98,6	(2 482,2)	95,5	(5 301,0)	90,9
2.	Koszt własny sprzedaży	53 111,3	92,8	51 665,1	89,2	53 758,7	86,7	1 446,2	102,8	(647,4)	98,8
3.	Wynik na sprzedaży	(243,1)		3 685,3		4 410,6		(3 928,4)	(6,6)	(4 653,6)	(5,5)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	4 948,4	8,6	2 889,7	5,0	779,0	1,3	2 058,8	171,2	4 169,5	635,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	3 789,9	6,6	6 020,7	10,4	7 921,6	12,8	(2 230,8)	62,9	(4 131,7)	47,8
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 158,6		(3 131,1)		(7 142,6)		4 289,6	(37,0)	8 301,2	(16,2)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	915,5		554,3		(2 732,1)		361,2	165,2	3 647,5	(33,5)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	52,4	0,1	41,4	0,1	31,7	0,1	11,0	126,5	20,6	165,0
2.	Koszty finansowe	333,2	0,6	226,9	0,4	321,5	0,5	106,2	146,8	11,6	103,6
3.	Wynik na działalności finansowej	(280,8)		(185,6)		(289,8)		(95,2)	151,3	9,0	96,9
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	634,7		368,7		(3 021,9)		266,0	172,1	3 656,5	(21,0)
1.	Podatek dochodowy	14,6		32,7		69,2		(18,1)	44,6	(54,7)	21,1
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	14,6		32,7		69,2		(18,1)	44,6	(54,7)	21,1
	Zysk (strata) netto (F-G)	620,1		336,0		(3 091,1)		284,1	184,6	3 711,2	(20,1)

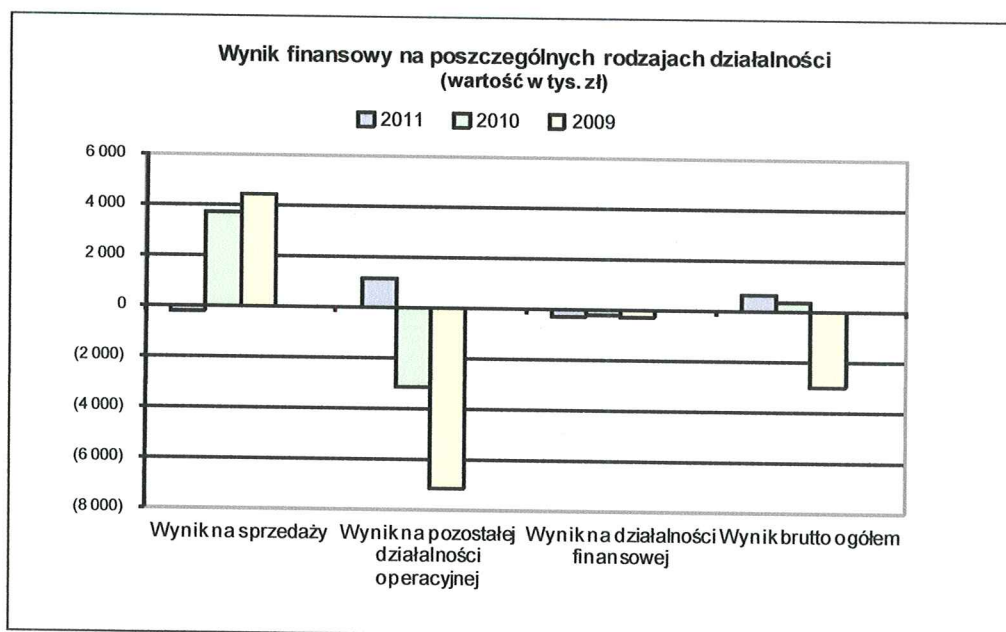
Przychody ogółem	57 869,0	100,0	58 281,4	100,0	58 979,9	100,0	(412,4)	99,3	(1 110,9)	98,1
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	------	-----------	------

Koszty ogółem	57 234,3	100,0	57 912,7	100,0	62 001,8	100,0	(678,4)	98,8	(4 767,4)	92,3
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	------	-----------	------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 620,1 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto czyni w stosunku do:

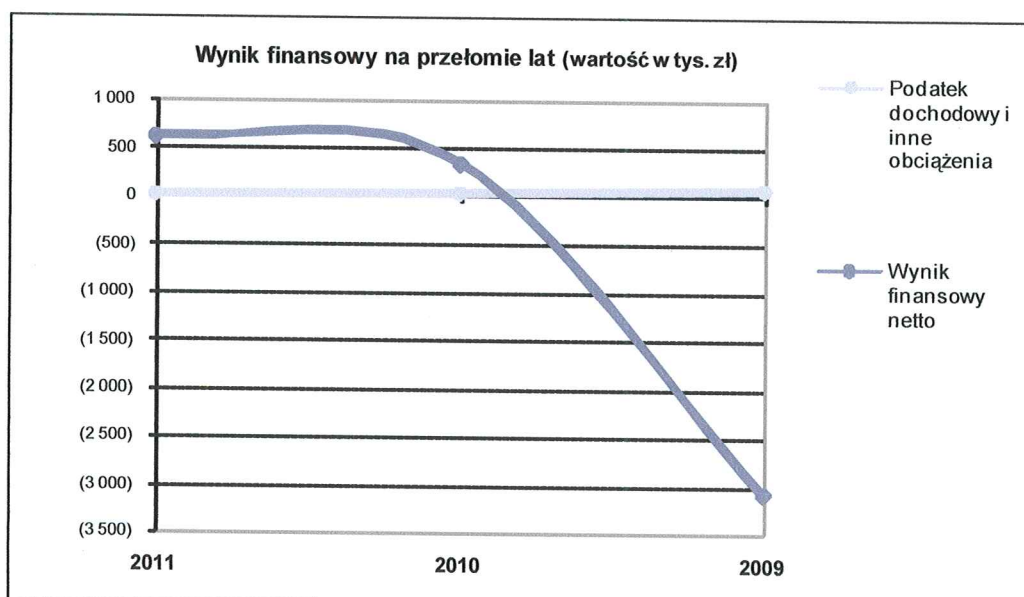
- sumy aktywów ogółem 1,75 %
- przychodów ogółem 1,05 % (rentowność netto),
- zaangażowanego kapitału własnego 3,14 %,

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



Na podstawowej sprzedaży poniesiono stratę wynoszącą 243,1 tys. zł, wskutek utraty przychodów w wysokości 2 378,4 tys. zł z tytułu nie wykonywania usług Ratownictwa Medycznego w okresie od 1.07.2011 r. do 21.12.2011 r.; od 22.12.2011 r. COM ponownie świadczy usługi w ramach kontraktu z NFZ z zakresu Ratownictwa Medycznego. Sytuację znacznie poprawił wynik na pozostałej działalności operacyjnej w kwocie 1 158,6 tys. zł, który jest rezultatem nadwyżki kwotowej z rozwiązania odpisu aktualizującego na należności sporne od NFZ tytułem nadwykonań za 2009 r. objętych ugodą sądową, ponad wartość utworzonych odpisów na należności z 2011 r. Natomiast niekorzystny wynik na działalności finansowej w kwocie straty wynoszącej 280,8 tys. zł, powstał głównie z naliczonych i zapłaconych odsetek od pożyczki i kredytów zaciągniętych przez jednostkę.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Omówienie analizy wskaźnikowej

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	1,75%	1,08%	-10,08%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	1,05%	0,58%	-5,25%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	3,14%	1,76%	-19,14%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	2,52%	1,68%	-9,23%
Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	0,62%	0,08%	-9,91%
Rentowność inwestycji $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}}$	-	procent	2,31%	1,54%	-15,34%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią. Majątek pracujący w COM generował zysk w wysokości 1,75 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Na poprawę tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miał wpływ zwiększony kwotowo zysk, przy jednoczesnym wzroście kwoty aktywów bilansu.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem również wykazał wzrost do roku poprzedniego, co oznacza, iż COM utrzymuje ten najważniejszy wskaźnik na poziomie dodatnim.

Wskaźnik rentowności kapitałów własnych (ROE), ukształtował się w 2011r. na poziomie 3,14 %, a jego wzrost jest korzystnym zjawiskiem, gdyż jego źródło leży w kwotowym wzroście kapitałów własnych. Nastąpiło to wskutek przeznaczenia całości zysku za poprzedni rok na pokrycie straty z lat ubiegłych, co jest pozytywnym zjawiskiem i świadczy o odbudowywaniu funduszu własnego. Wskaźnik dźwigni finansowej w dalszym ciągu utrzymuje się w wartości dodatniej, co oznacza, iż zyskowność kapitału własnego jest wyższa od stopy zyskowności majątku.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	1,44	1,04	0,68
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	1,32	0,94	0,61
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	0,28	0,31	0,21
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	5,86	3,90	0,89

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

3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	4	4	3
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	40	27	30
Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	8	18	27
Produktywność aktywów $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	1,53	1,79	1,89

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami. Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 27 w 2010r do 40 dni w roku 2011, co nie jest zjawiskiem korzystnym i świadczy o dłuższym finansowaniu NFZ.

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

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 1,53 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 1,53 zł przychodów, co wskazuje – uwzględniając specyfikę jednostki - na wysoką majątkochłonność przypadającą na poziom osiągniętej sprzedaży. Im wyższy poziom tego wskaźnika – tym właściwsze zarządzanie majątkiem jednostki.

Odwrotnością wskaźnika produktywności jest wskaźnik majątkochłonności przychodów ze sprzedaży, który będąc relacją wartości majątku do kwoty przychodów – określa poziom kapitałochłonności sprzedaży.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w kolejnych 3 latach przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów wynosi 4 dni co wskazuje na prawidłową gospodarkę zapasami.

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 <u>(kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	107,32%	90,60%	79,01%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	69,23%	95,88%	147,47%
Złota reguła finansowania <u>kapitały własne x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	127,06%	160,40%	111,17%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	19 776,3	19 076,2	16 149,3
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze <u>aktywa trwałe x 100</u> aktywa ogółem	30-50	procent	67,98%	76,07%	75,74%

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

Odnotowania wymaga także wskaźnik „Wyposażenia jednostki w środki trwałe”, który przekracza 50% aktywów i wynosi 67,98 tys. zł (135,96% do roku ubiegłego).

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

3.4.2. Pozostałe wskaźniki.

Pozostałe wskaźniki	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Wydajność pracy <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> przeciętne zatrudnienie (w etatach)	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	66,0	67,6	67,2

Wskaźnik ogólnego zadłużenia <u>zobowiązania i rezerwy</u> aktywa ogółem	p500	procent	44,04 %	38,40 %	47,35 %
Wskaźnik Altmana $Z = (0,717x1) + (0,847x2) + (3,3x3) + (0,4206x4) + (1,0x5)$	powyżej 2,9	-	2,22	2,58	1,50
Model Hołdy $Z_h = 0,605 + 0,681 \cdot x_1 - 0,0196 \cdot x_2 + 0,00969 \cdot x_3 + 0,000672 \cdot x_4 + 0,157 \cdot x_5$	powyżej 0,1	-	1,86	1,62	1,40

Kontynuację pokazują kilkustopniowe modele Altmana i Hołdy, które rozpoznają symptomy zdolności płatniczej, wskazując na powiązania kapitału własnego i kapitału obcego z majątkiem jednostki, przy czym w związku z utrzymaniem się tych wskaźników w COM na poziomie bezpiecznym w przedziale 3 lat – nie ma zagrożenia kontynuacji działalności.

Szczególne uwagę zwraca wskaźnik dotyczący stopy ogólnego zadłużenia jednostki. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 44,0 % aktywów ogółem wskaźnik bezpieczny wynosi 50%.

3.4.3. Wskaźniki przepływów pieniężnych.

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow	wskaźnik bezpieczny	miernik	2011	2010	2009
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) Wynik finansowy netto + amortyzacja	-	tys. zł	3 296,7	2 572,5	(814,8)
Wskaźnik relacji zysku netto do pieniężnej nadwyżki operacyjnej <u>Wynik finansowy netto</u> przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-	zł/zł	0,47	(0,22)	(3,95)
Wskaźnik udziału amortyzacji w środkach pieniężnych <u>amortyzacja roczna x 100</u> przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	wskaźnik niski	procent	201,28%	-143,24%	291,15%
Wskaźnik spłacalności zobowiązań <u>zobowiązania ogółem</u> przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	poniżej 1,0	zł/zł	11,70	(7,62)	18,58
Wypłacalność gotówkowa na dzień bilansu <u>przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</u> zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	zł/zł	0,09	(0,13)	0,05

Nadwyżka finansowa lepiej od zysku bilansowego odzwierciedla efekty gospodarowania stanowiąc źródło zwrotu kapitałów obcych. Rachunek przepływów pieniężnych – szczególnie w części dotyczącej działalności operacyjnej - wskazuje na brak pokrycia zobowiązań przepływami z działalności operacyjnej. Wskaźnik gotówkowej spłacalności zobowiązań poniżej 1,0 świadczy, że przy danych przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej – jednostka jest w stanie spłacić zobowiązania w okresie mniejszym od 1 roku, w badanym COM wskaźnik ten wynosi 11,7.

4. Zdolność COM 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 nie ma zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu wskaźników rentowności na działalności podstawowej.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w „wprowadzeniu do sprawozdania finansowego” o swej zdolności do kontynuacji działalności.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość COM funkcjonuje na podstawie aktualnego opracowania pt. „Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości”, zatwierdzonego przez Dyrektora COM z mocą obowiązującą od 1.01.2002 r. uaktualniona Zarządzeniem Dyrektora nr 21/2011 a dnia 15.09.2011 r. z mocą obowiązującą od 1.01.2011 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, ustawowe 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,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2 „a” uor, w związku z art. 4 i 8 uor dotyczącym wpływu tych rezerw na sytuację finansową i wynik bilansowy jednostki.

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

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Info Medica – System Finansowo – Księgowo – Kosztowy Firmy Assecos - Poland,
- 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 odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w ZPR,
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

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

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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

- a) w drodze spisu z natury:
 - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2011 r.
 - środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2011 r.
 - zapasy na dzień 30.11.2011 r. i 31.12.2011 r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2011 r.
 - środki na rachunkach bankowych i kredyty na dzień 31.12.2011 r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
 - pozostałe aktywa i pasywa bilansu na dzień 31.12.2011 r.

Biegły obserwował inwentaryzację z natury w aptece szpitalnej w dniu 1.12.2011 r. i potwierdza prawidłowość i rzetelność jej przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

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

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

24 024 224,26 zł

Stanowią one 67,98% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

234 856,09 zł

Stanowią one 0,66% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			521 755,27	521 755,27
Zwiększenia			20 105,71	20 105,71
Zmniejszenia			43 362,10	43 362,10
Bilans zamknięcia			498 498,88	498 498,88
Umorzenie				
Bilans otwarcia			183 444,75	183 444,75
Zwiększenia			123 560,14	123 560,14
Zmniejszenia			43 362,10	43 362,10
Bilans zamknięcia			263 642,79	263 642,79
Wartość netto na BO			338 310,52	338 310,52
Wartość netto na BZ			234 856,09	234 856,09

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

23 789 368,17 zł

Stanowią one 67,31% bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ład.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	791 704,14	18 601 674,46	1 545 564,40	1 905 013,23	19 808 067,10	42 652 023,33
Zwiększenia		1 944,84	199 789,66	470 377,98	3 182 614,47	3 854 726,95
Zmniejszenia			4 123,60		473 132,70	477 256,30
Bilans zamknięcia	791 704,14	18 603 619,30	1 741 230,46	2 375 391,21	22 517 548,87	46 029 493,98
Umorzenie						
Bilans otwarcia		3 755 995,18	950 954,95	1 445 495,78	13 910 666,37	20 063 112,28
Zwiększenia		477 575,46	217 850,57	197 278,86	2 055 492,33	2 948 197,22
Zmniejszenia			3 814,30		487 053,44	490 867,74
Bilans zamknięcia		4 233 570,64	1 164 991,22	1 642 774,64	15 479 105,26	22 520 441,76
Wartość netto na BO	791 704,14	14 845 679,28	594 609,45	459 517,45	5 897 400,73	22 588 911,05
Wartość netto na BZ	791 704,14	14 370 048,66	576 239,24	732 616,57	7 038 443,61	23 509 052,22

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	632 631,95	3 702 472,37	4 054 788,37	280 315,95

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

- środki trwałe były w 2011 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności,
- 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 48,92 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu utraty wartości,
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 2 676 613,84 zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w roku badanym wyniosły 1 982 915,39 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

11 316 929,77 zł

stanowią 32,02% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy, które czynią w bilansie sumę

695 828,56 zł

Stanowią one 1,97% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące (+/-)	Kwota wykazana w bilansie
Materialy	722 470,49	26 641,93	695 828,56
Razem	722 470,49	26 641,93	695 828,56

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego wartość materiałów o kwotę 26 641,93 zł, utworzonego w latach poprzednich.

3.2.2. Należności krótkoterminowe**8 187 581,22 zł**

stanowią 23,17% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	15 884 775,28	(8 157 468,48)	7 727 306,80
Należności z tyt. podatków i ZUS	11 026,42		11 026,42
Inne należności	449 248,00		449 248,00
Razem	16 345 049,70	(8 157 468,48)	8 187 581,22

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7" a" uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w kwocie 2 496 064,00 zł i dotyczy nadwykonań usług medycznych za 2011 r. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 26.03.2012r. w 55,2%. Ponadto w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 11 026,42 zł dotycząca nadpłaty składek ZUS za rok poprzedni.

Pozostałe należności dotyczą :

- pożyczek z ZFŚS w kwocie 447 248,00 zł spłacanych sukcesywnie,
- kaucji i zabezpieczeń umów w kwocie 2 000,00 zł,

W należnościach krótkoterminowych nie występują salda przedawnione.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**2 174 122,34 zł**

stanowią 6,15% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		229 962,34
-	środki pieniężne w kasie	4 721,49
-	rachunek bieżący	205 637,17
-	środki ZFŚS	19 603,68
Rachunki lokat		1 944 160,00
Razem		2 174 122,34

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

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**259 397,65 zł**

stanowią 0,73% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	ubezpieczenia majątkowe	12 781,48
-	abonament telefoniczny	3 054,86
-	zaliczki na energie i gaz	106 178,88
-	prenumerata na 2012 r.	1 165,65
-	usługi wdrożeniowe	91 375,21
-	koszty leczenia pacjentów nie wypisanych	44 841,57
Razem		259 397,65

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

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą**35 341 154,03 zł**

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

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:**4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem**

czynią kwotę (art. 3.1.29 uor)

19 776 318,64 zł

Stanowią one 55,96% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Fundusz założycielski**25 329 154,75 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość zgodna jest z ewidencją księgową.

W roku badanym uległ zwiększeniu o wartość otrzymanej dotacji z Organu Założycielskiego

w kwocie 80 000 zł, która w myśl ustawy o ZOZ obowiązującej do 30.06.2011 r. zwiększyła fundusz założycielski

4.1.2. Strata z lat ubiegłych**(6 172 914,43) zł**

nierozliczona, z powodu braku funduszu zakładu – w roku badanym uległa zmniejszeniu

o kwotę 335 982,89 zł z tytułu przeznaczenia na jej pokrycie zysku za 2010 r. zgodnie z uchwałą nr 68/2011 Zarządu Powiatu Jarosławskiego z dnia 15.06.2011 r.

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk**620 078,32 zł**

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

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania czynią**15 564 835,39 zł**

Stanowią one 44,04% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania**4 160 261,00 zł**

stanowią 11,77% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze	2 735 526,00	1 424 735,00		4 160 261,00
Pozostałe rezerwy				
- na błędy medyczne	350 000,00		350 000,00	
Razem	3 085 526,00	1 424 735,00	350 000,00	4 160 261,00

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 4 160 261,00zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe i inne świadczenia.

Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego jednostki (art. 4 i 8 uor).

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie**1 723 924,02 zł**

Stanowią one 4,88% bilansowej sumy pasywów i dotyczą :

- kredytów długoterminowych w kwocie 1 523 668,02 zł,
- pożyczki długoterminowej WFOŚiGW w kwocie 200 256,00,

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe**6 548 429,44 zł**

stanowią 18,53% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	6 548 429,44	6 286 993,33
1. Wobec pozostałych jednostek w tym:	6 086 384,76	5 822 243,70
a) kredyty i pożyczki	823 756,00	823 756,00
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 319 063,28	1 038 966,61
- do 12 miesięcy	1 319 063,28	1 038 966,61
c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 031 867,65	2 107 679,69
d) z tytułu wynagrodzeń	1 813 795,20	1 762 070,52
e) inne zobowiązania	97 902,63	89 770,88
2. Fundusze specjalne	462 044,68	464 749,63

Ad 1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy ubr.
-	kredyty i pożyczki długoterminowe	1 723 924,02	2 520 727,02
-	kredyty i pożyczki krótkoterminowe	823 756,00	823 756,00
Razem		2 547 680,02	3 344 483,02

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

Wykazany w bilansie kredyty i pożyczki wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty zgodnie z art.28 uor.

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

Wyszczególnienie		do 12 m-cy	Razem
-	Rozrachunki z dostawcami kraj.	1 319 063,28	1 319 063,28
Razem		1 319 063,28	1 319 063,28

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 31.03.2012r. w 100,0%.

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

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

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	426 667,00
-	Składki ZUS	1 116 029,81
-	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	381 984,95
-	Składki na FP i FGŚP	94 592,82
-	Podatek VAT	2 857,00
-	Podatek dochodowy osób prawnych	9 736,07
Razem		2 031 867,65

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i ZUS.

Co do ich zapłaty wszystkie zostały uregulowane terminowo w styczniu, lutym i marcu 2012r.

d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w styczniu 2012r. w kwocie 1 813 795,20 zł

e) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 97 902,63 zł

Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu :

- zabezpieczeń umów i wad w kwocie 70 030,0 zł
- depozytów pacjentów w kwocie 21 614,43 zł,
- pozostałych rozrachunków z pracownikami i inne w kwocie 6 258,20 zł.

Ad 2. Fundusze specjalne 462 044,68 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 3 132 220,93 zł

Stanowią one 8,86% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu kwot otrzymanych dotacji na sfinansowanie środków trwałych zgodnie z obowiązującą od 1.07.2011 r. nową ustawą o działalności leczniczej z dnia 15.04.2011 r.

Otrzymane w II półroczu 2011 r. dotacje odniesione zostały na rozliczenia międzyokresowe przychodów i są równoległe do amortyzacji odpisywane na pozostałe przychody operacyjne.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 35 341 154,03 zł

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

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2011- 31.12.2011r.

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

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 52 868 207,03 zł z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym 54 155 986,20 zł

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

5.1.2. Zmiana stanu produktów (1 287 779,17) zł

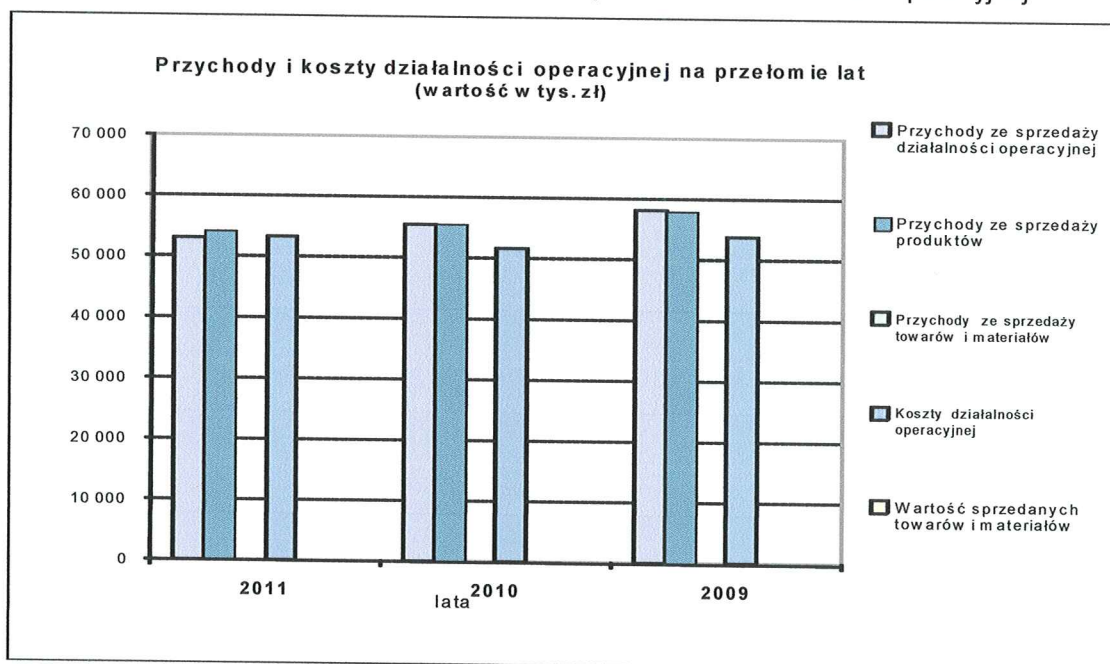
jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym i dotyczy zmiany stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów i rezerw na świadczenia pracownicze

5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy**53 111 293,56 zł**

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

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	2 676 613,84	5,0
Zużycie materiałów i energii	8 804 073,58	16,6
Usługi obce	6 239 396,71	11,8
Podatki i opłaty	138 190,80	0,3
Wynagrodzenia	29 656 168,22	55,8
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 317 684,54	10,0
Pozostałe koszty rodzajowe	279 165,87	0,5
Razem	53 111 293,56	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne**4 948 449,79 zł**

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

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Dotacje		281 139,61
Inne przychody operacyjne		4 667 310,18
-	rozwiązanie rezerwy	350 000,00
-	darowizny składników majątku obrotowego	266 031,50
-	rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	3 589 588,88
-	odpis równoległy do amortyzacji	48 314,58
-	korekta ZUS za ubiegłe lata	336 967,73
-	otrzymane darowizny wyposażenia	6 445,87
-	pozostałe	61 733,93
-	wynagrodzenie płatnika	8 227,69
Razem		4 948 449,79

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

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej czynią kwotę**3 789 893,67 zł**

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		323,50
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		2 771 188,63
Inne koszty operacyjne		1 018 381,54
-	spisanie inwestycji bez efektu	397 816,00
-	odpisanie należności przedawnionej	6 341,11
-	zasądzone koszty dyżurów	485 751,20
-	kary i odszkodowania	63 424,58
-	koszty postępowania sądowego	40 281,60
-	koszty utrzymania obiektów socjalnych	6 805,72
-	pozostałe	17 961,33
Razem		3 789 893,67

Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych – stanowi wartość netto zlikwidowanych środków trwałych.

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

5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą 52 355,75 zł

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

W przychodach finansowych ujęto:

- a) odsetki od środków pieniężnych na rachunku bankowym w kwocie 44 220,49 zł,
- b) odsetki od należności w kwocie 447,24zł,
- c) umorzenie odsetek w kwocie 7 668,02 zł.

5.6. Koszty finansowe 333 157,02 zł

obejmują następujące operacje finansowe.

W kosztach finansowych ujęto:

- a) odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek w kwocie 201 693,91 zł,
- b) odsetki od zobowiązań wobec pracowników w kwocie 118 096,71 zł,
- c) odsetki budżetowe od kar naliczonych przez NFZ w kwocie 13 366,40 zł.

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowy zysk brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat czyni kwotę 634 668,32 zł

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności w kwocie 634 668,32 zł.

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

6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg RZiS		57 869 012,57
Przychody wyłączone z opodatkowania		3 987 903,46
-	rozwiązanie rezerwy	350 000,00
-	rozwiązanie odpisów aktualizujących	3 589 588,88
-	odpis równoległy do amortyzacji	48 314,58
Przychody włączone do opodatkowania		3 164 380,00
-	otrzymane dotacje inwestycyjne	3 164 380,00
Przychody podatkowe		57 045 489,11

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

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg RZiS		57 234 344,25
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu		7 675 249,22
-	amortyzacja środków trwałych	1 982 915,39
-	kary umowne	76 341,28
-	wierzytelności nieściągalne	6 341,11
-	odpis aktualizujący należności	2 496 064,00
-	odpis aktualizujący aktywa trwałe	275 124,63
-	wydatki zwrócone	129 000,00
-	rezerwa na świadczenia pracownicze	1 237 300,00
-	rezerwa na wynagrodzenia	187 435,00
-	spisanie zaniechanej inwestycji	397 816,00
-	niewypłacone wynagrodzenia	96 609,54
-	niezapłacone składki ZUS	780 630,82
-	odsetki niezapłacone	6 558,81
-	pozostałe	3 112,64

Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		994 836,69
-	wypłacone wynagrodzenia z 2010r.	54 672,11
-	zapłacone składki ZUS	875 604,94
-	zapłacone odsetki od zobowiązań z 2010 r.	61 746,29
-	inne	2 813,35
Koszty uzyskania przychodu		50 553 931,72

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

Wyszczególnienie		Kwota w zł
-	Przychód podatkowy	57 045 489,11
-	Koszty uzyskania przychodu	50 553 931,72
-	Dochód (strata) podatkowy(a)	6 491 557,39
-	Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	(6 414 766,41)
-	Dochód do opodatkowania	76 790,98
-	Podstawa opodatkowania	76 791,00
-	Podatek dochodowy wg stawki 19 %	14 590,00
-	Podatek dochodowy wykazany w RZiS	14 590,00
-	Zysk brutto	634 668,32
-	Zysk netto	620 078,32

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2011 w wysokości 620 078,32 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

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

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

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

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

Lp	Zmianę (+ -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	1 329 781,27
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(3 791 647,33)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	2 447 577,00
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(14 289,06)

Poza ogólną kwotą -14,3 tys. zł przepływów pieniężnych w roku 2011 w skali jednostki - uwagę zwraca niska nadwyżka środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 1 329,8 tys. zł, co wskazuje że podstawowa działalność nie wypracowała środków zapewniających dalszy jej rozwój.

Przepływy pieniężne w skali 2 lat (2011 – 2010) wskazują na zmniejszenie ich stanu na dzień 31.12.2011 r. o łączną kwotę 14,3 tys. zł.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 700 078,32 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

7.3. Informacja dodatkowa.

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

7.4. 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

7.5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2011r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora COM w dniu 20.04.2012 r. .

8. Podsumowanie.

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

Niniejszy raport zawiera 29 stron.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011 r.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:

Irena Homa nr rej.1247



Przemyśl 20.04.2012r.

Nazwa i numer podmiotu

**uprawnionego oraz podpis osoby
reprezentującej podmiot**

VICEPREZES ZARZĄDU

Marcin 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. Nazwa podmiotu audytorskiego przeprowadzającego badanie:

Zespół Biegłych Rewidentów "Bilans" Spółka z o.o.

ul. Słowackiego 104

37-700 Przemyśl

931

SPÓŁKA 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

II. Oświadczenie dotyczy **sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2011:**

nazwa jednostki **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Centrum Opieki Medycznej**

adres ul. 3 Maja 70, 37-500 Jarosław

III. Niniejszym oświadczamy, że zgodnie z warunkami wykonywania rewizji finansowej (art. 56 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach) 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, czyli w jednostce dominującej u znaczącego inwestora, jej jednostce zależnej współzależnej i stowarzyszonej oraz w jednostce znajdującej się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą, a także u wspólnika jednostki współzależnej.
2. Nie jesteśmy i w żadnym z ostatnich trzech lat nie byliśmy przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem) jednostki badanej, albo jednostki 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 inne powody 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 20.04.2012 r.

W imieniu podmiotu audytorskiego:

VICEPREZES ZARZĄDU PREZES ZARZĄDU

Maria Wozhy
Biegły Rewident
nr ewid. 4453

mgr Halina Eisenberger
Biegły Rewident
nr ewid. 805

**INDYWIDUALNE OŚWIADCZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA O BEZSTRONNOŚCI
I NIEZALEŻNOŚCI OD BADANEJ JEDNOSTKI
(art. 56 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach)**

I. Dane osobowe uczestniczących w czynności rewizji finansowej:

Irena Homa

Maria Woźny

Kluczowy biegły rewident
Nr w rej. 1247

Kontroler jakości
Nr w rej. 4453

II. Oświadczenie dotyczy **sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2011**:

nazwa jednostki: **Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Centrum Opieki Medycznej**
adres ul. 3 Maja 70, 37-500 Jarosław

III. Każdy z uczestników niniejszej czynności rewizyjnej oświadcza: zgodnie z warunkami wykonywania rewizji finansowej (art. 56 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach) jestem bezstronny i niezależny od badanej jednostki, gdyż:

1. Nie posiadam udziałów, akcji ani innych tytułów własności w:
 - jednostce, w której wykonuję czynność rewizji finansowej,
 - jednostkach powiązanych z jednostką badaną, czyli w jednostce dominującej u znaczącego inwestora, jej jednostce zależnej współzależnej i stowarzyszonej oraz w jednostce znajdującej się wraz z jednostką pod wspólną kontrolą, a także u wspólnika jednostki współzależnej.
2. Nie jestem i w żadnym z ostatnich trzech lat nie byłam:
 - przedstawicielem prawnym (pełnomocnikiem) jednostki badanej, albo jednostki z nią powiązanej,
 - członkiem organów nadzorujących, zarządzających i administrujących ww. jednostek,
 - pracownikiem jednostki badanej oraz jednostek z nią powiązanych.
3. W ostatnich trzech latach nie uczestniczyłam w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub w sporządzeniu sprawozdania finansowego jednostki badanej, ani też nie uczestniczyłam w podejmowaniu decyzji przez badaną jednostkę w zakresie mającym związek z badanym sprawozdaniem finansowym.
4. Nie osiągnęłam w żadnym z ostatnich 5 lat co najmniej 40% rocznego przychodu z tytułu usług świadczonych na rzecz jednostki badanej i jednostek z nią powiązanych.
5. Nie jestem małżonkiem (małżonką), krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia osób zarządzających lub też osób będących w organach nadzorczych jednostki badanej i jednostek z nią powiązanych, ani nie jestem związany z tymi osobami z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli.
6. Nie występują inne powody uniemożliwiające sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu, w tym nie uczestniczyłam w podejmowaniu decyzji przez badaną jednostkę w zakresie mającym związek ze świadczonymi usługami.
7. Działając w interesie publicznym, przestrzegam podstawowych zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, dotyczących:
 - uczciwości postępowania zawodowego,
 - obiektywizmu w osądzie zawodowym,
 - kompetencji zawodowych i należytej staranności,
 - zachowania w tajemnicy informacji zawodowych,
 - profesjonalnego postępowania z przepisami prawa.
8. Ani ja, ani współmałżonek, a także dzieci pozostające na moim utrzymaniu nie przyjmowali, ani nie będą przyjmować od jednostki badanej dóbr i usług o wartości przekraczającej zwyczajowo przyjętą uprzejmość lub gościnność.
9. Nie zachodzą inne powody uniemożliwiające sporządzenie z czynności rewizji finansowej bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.
10. Potwierdzam przestrzeganie ustawowego obowiązku zachowania w tajemnicy wobec osób trzecich wszystkich informacji, a także dokumentów związanych z czynnościami rewizji finansowej w badanej jednostce.

Powyższe oświadczenie potwierdzam w całej rozciągłości własnoręcznym podpisem:

Przemyśl 20.04.2012 r.

Irena Homa

Miejscowość, data

Kluczowy biegły rewident

BIEGŁY REWIDENT
Maria Woźny
Kontroler jakości
Nr rej. 4453