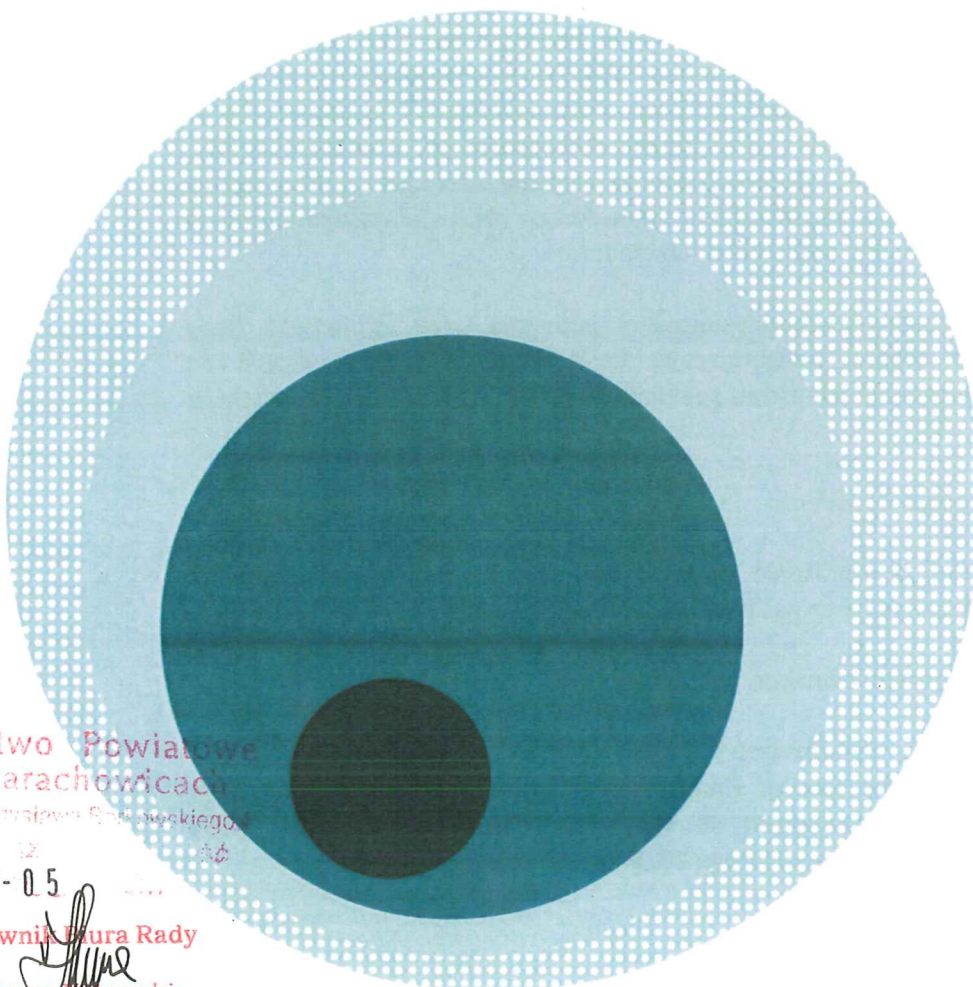


POWIATOWY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W STARACHOWICACH

SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
NA DZIEŃ 31.12.2016

23.05.2017 R.



Starostwo Powiatowe
w Starachowicach

ul. dr. Władysława Broniewskiego
Starachowice

2017 -07- 0.5

Kierownik Biura Rady

Szymon Kotowski
Szymon Kotowski

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Powiatu, Rady Społecznej i Dyrekcji PZOZ w Starachowicach

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Starachowicach, na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r., rachunek zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym i rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność kierownika jednostki oraz Rady Nadzorczej Spółki/ lub innego organu nadzorującego

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej/lub innego organu nadzorującego (jeśli dotyczy) są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości;
2. Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015r. z późn.zm.

Starostwo Powiatowe
w Starachowicach
ul. dr. Władysława Borkowskiego 4
Stwierdzam zgodność
z oryginałem

7017 -07- 05

Kierownik Biura Rady

Szymon Kotowski

Helping you prosper

Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka, biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

1. przekazuje jasny i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016r., oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016r. do 31.12.2016r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
2. zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
3. jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i postanowieniami umowy jednostki.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności,

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny kierownik jednostki. Ponadto kierownik jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej/ lub innego organu nadzorującego (jeśli dotyczy) są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym.

Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy

Starostwo Powiatowe
w Starachowicach
ul. dr Władysława Bonkowskiego 4
Stwierdzam zgodność
z obrotami

2017-07-05

Kierownik Biura Rady

Szymon Kotowski

2017-07-05

Helping you prosper

o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

Krzysztof Jaskulski
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 1400
przeprowadzający badanie w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
Nr 3115

Kraków, 23.05.2017 r.

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków
tel. +48 12 417 78 00
NIP: 677-227-28-88, REGON: 120266794
KRS: 0000418856

Starostwo Powiatowe
w Starachowicach
ul. dr Władysława Borkowskiego 4
Stwierdzam zgodność
z oryginałem

2017 -07- 0 5

Kierownik Biura Rady

Szymon Kotowski

**RAPORT Z BADANIA
ROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Starostwo Powiatowe
w Starachowicach

ul. dr Władysława Borkowskiego 4

Stwierdzam zgodność

z oryginałem

2017 -07- 05

Kierownik Biura Rady

Szymon Kotowski
Szymon Kotowski

An independent member of UHY international

2017-07-05
Helping you prosper

Raport

z badania sprawozdania finansowego
Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej
z siedzibą w Starachowicach ul. Radomska 70
za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016

Starostwo Powiatowe
w Starachowicach
ul. dr Władysława Borkowskiego 4
Stwierdzam zgodność
z oryginałem

2017 -07- 0 5

Kierownik Biura Rady

Szymon Kotowski

2017-07-05
Helping you
prosper

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr XXV/191/2012 Rady Powiatu w Starachowicach w dniu 29 listopada 2012 r. (pierwotny statut obowiązywał od 29.11.1998 r.).

Ostatnia zmiana wprowadzona Uchwałą Nr XXIV/174/2016 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 28 listopada 2016 roku.

Wpis do Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej Sądu Rejonowego w Kielcach X Wydział Gospodarczy Nr KRS 0000001257 z dnia 20.02.2001 r.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) numer identyfikacji podatkowej NIP 664-18-73-185 nadany w dniu 26.01.2000 r. przez Urząd Skarbowy w Kielcach,
 - b) numer identyfikacyjny Regon 291141752 nadany w dniu 17.01.2000 r. przez Urząd Statystyczny w Kielcach,
 - c) wpis do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą - nr księgi 000000014630.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
 - udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia,
 - sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej na obszarze objętym działalnością.

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. Dyrektorem Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest:

lekarz medycyny Grzegorz Fitas od dnia 11.02.2016 r. (Uchwała Nr 21/2016 Zarządu Powiatu Starachowickiego z dnia 10.02.2016 r. ... do czasu obsadzenia stanowiska Dyrektora Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w trybie konkursu).

W dniu 28.06.2016 r. Uchwałą Nr 87/2016 Zarządu Powiatu Starachowickiego Pan Grzegorz Fitas został powołany na stanowisko Dyrektora Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach od dnia 01.07.2016 r.

Starostwo Powiatowe
w Starachowicach

ul. dr Władysława Borkowskiego 4
Świerdzam zgodność
z oryginałem

2017 -07- 0 5

Kierownik Biura Rady
Szymon Kotowski
Szymon Kotowski

W okresie objętym badaniem sprawozdania nastąpiła na tym stanowisku zmiana, bowiem do dnia 10.02.2016 r. funkcję tę pełnił Pan Sebastian Petrykowski.

6. Głównym księgowym jednostki jest Pani Magdalena Moskal od dnia 15.10.2012 r.
7. Przy jednostce powołana została Rada Społeczna w składzie:

Dariusz Dąbrowski,
Cezary Berak,
Lidia Dziura,
Danuta Krępa,
Jan Pocheć,
Mirosław Wojciechowski,
Marta Zięba,
Agata Gałka - Bernacka,
Bożena Wrona,
Beata Stąpor

Rada Społeczna powołana w obecnym składzie na podstawie Uchwały Nr XVI/101/2016 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 25.02.2016 r. (zmiana Uchwały Nr XI/67/2015 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 25.09.2015 r.). W dniu 31.08.2016 r. Uchwałą Nr XXI/145/2016 Rady Powiatu w Starachowicach zmieniono skład Rady Społecznej – miejsce Pani Bożeny Wrony zajął Pan Jerzy Stachuczy.

Uchwałą Nr XXVII/203/2017 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 15.02.2017 r. dokonano zmiany Rady Społecznej i w jej skład weszły następujące osoby:

Danuta Krępa
Marta Zięba
Marek Pawłowski
Monika Nowak
Andrzej Sendecki
Andrzej Matynia
Tomasz Margula
Przemysław Czaja
Mirosław Wojciechowski
Beata Stąpor

Starostwo Powiatowe
w Starachowicach

ul. dr Władysława Borkowskiego 4

Stwierdzam zgodność
z oryginałem

2017 -07- 05

Kierownik Biura Rady

Szymon Kotowski

W dniu 31.03.2017 r. Uchwałą Nr XXIX/226/2016 Rady Powiatu w Starachowicach dokonano kolejnej zmiany składu Rady Społecznej – miejsce Pani Marty Zięby zajął Pan Igor Ryskiewicz.

7. Kapitał podstawowy wyniósł 186 113 120,49 zł i stanowi wartość mienia przekazanego w nieodpłatne użytkowanie przez Powiat Starachowicki.
8. Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 695 osób, a w roku poprzednim 677 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr XXIV/173/2016 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 28 listopada 2016 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków, wpisany pod numerem 3115 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr DM/51/2017 z dnia 13.12.2016 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 06.04.2017 r. do 20.05.2017 r. W badaniu występowały przerwy.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Krzysztof Jaskulski (nr rej 1400 oraz uczestnik Michał Wesołowski biorący udział w badaniu) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 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 z późn. zm).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. k. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu w Starachowicach Uchwałą Nr XX/136/2016 w dniu 30.06.2016 r. (po zaopiniowaniu przez Radę Społeczną - Uchwała 9/2016 z 10.06.2016 r.).
Zysk bilansowy za rok poprzedni w kwocie 1 910 265,96 zł, Uchwałą nr XX/136/2016 Rady Powiatu w Starachowicach z dnia 30.06.2016 r. przeznaczono na pokrycie straty z lat ubiegłych.

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 Kielcach w dniu 04.07.2016 r.

- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992 r. złożone w Urzędzie Skarbowym

2017 -07- 0 5 w dniu 04.07.2016 r.

Kierownik Biura Rady

Szymon Kotowski

14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez kierownika jednostki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2016 r. z sumą aktywów i pasywów 147 857 188,77 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy + 113 525,67 zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Dyrektora z działalności jednostki w roku obrotowym.

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 kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezajścia 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.

Starostwo Powiatowe
w Starachowicach

ul. dr Władysława Borkowskiego 4

Stwierdzam zgodność

z oryginałem

2017 -07- 05

Kierownik Biura Rady

Szymon Kotowski

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

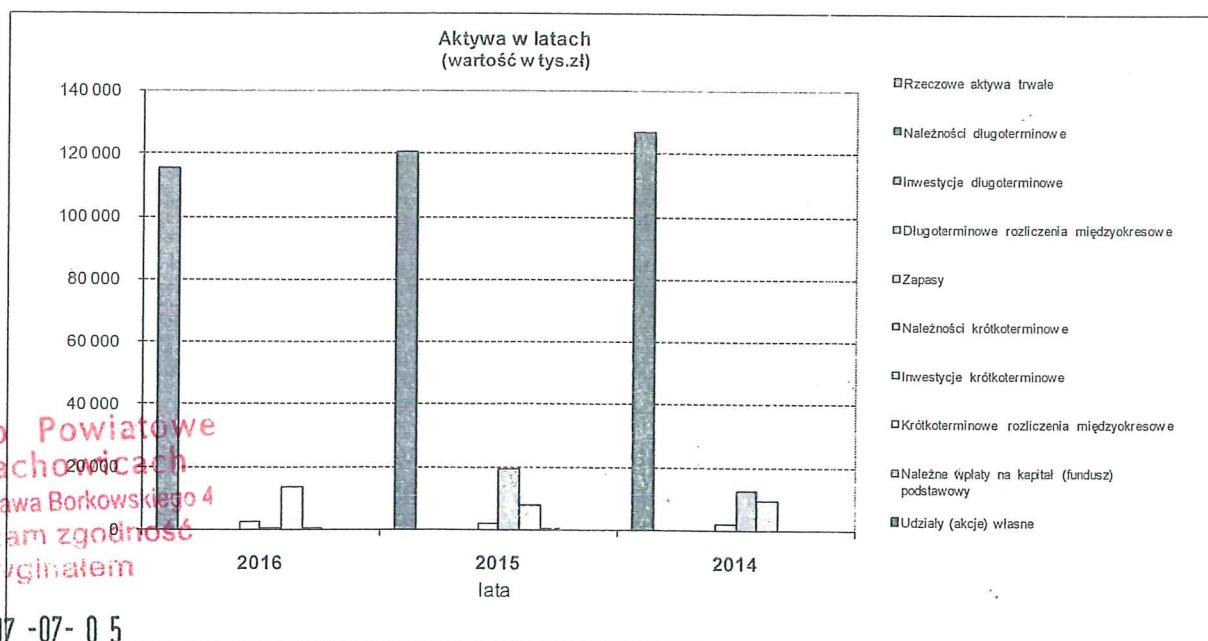
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 –2016.

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	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	115 616,0	78,2	120 946,4	80,2	127 366,9	84,2	(5 330,4)	95,6	(11 750,9)	90,8
I.	Wartości niematerialne i prawne	18,4	0,0	99,1	0,1	174,7	0,1	(80,7)	18,6	(156,3)	10,6
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	115 584,6	78,2	120 828,5	80,1	127 187,2	84,1	(5 244,0)	95,7	(11 602,7)	90,9
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13,0	0,0	18,7	0,0	5,0	0,0	(5,7)	69,4	8,0	259,8
B.	Aktywa obrotowe	32 241,2	21,8	29 887,5	19,8	23 892,0	15,8	2 353,7	107,9	8 349,2	134,9
I.	Zapasy	2 661,4	1,8	2 152,4	1,4	1 851,0	1,2	509,0	123,6	810,4	143,8
II.	Należności krótkoterminowe	15 538,6	10,5	19 297,2	12,8	12 620,2	8,3	(3 758,6)	80,5	2 918,4	123,1
III.	Inwestycje krótkoterminowe	13 344,8	9,0	7 721,9	5,1	9 167,4	6,1	5 622,8	172,8	4 177,3	145,6
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	696,5	0,5	715,9	0,5	253,4	0,2	(19,5)	97,3	443,1	274,9
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały(akcje) własne										
Aktywa razem		147 857,2	100,0	150 833,9	100,0	151 258,9	100,0	(2 976,7)	98,0	(3 401,7)	97,8

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



Starostwo Powiatowe
w Starachowicach
ul. dr Władysława Borkowskiego 4
Stwierdzam zgodność
z oryginałem

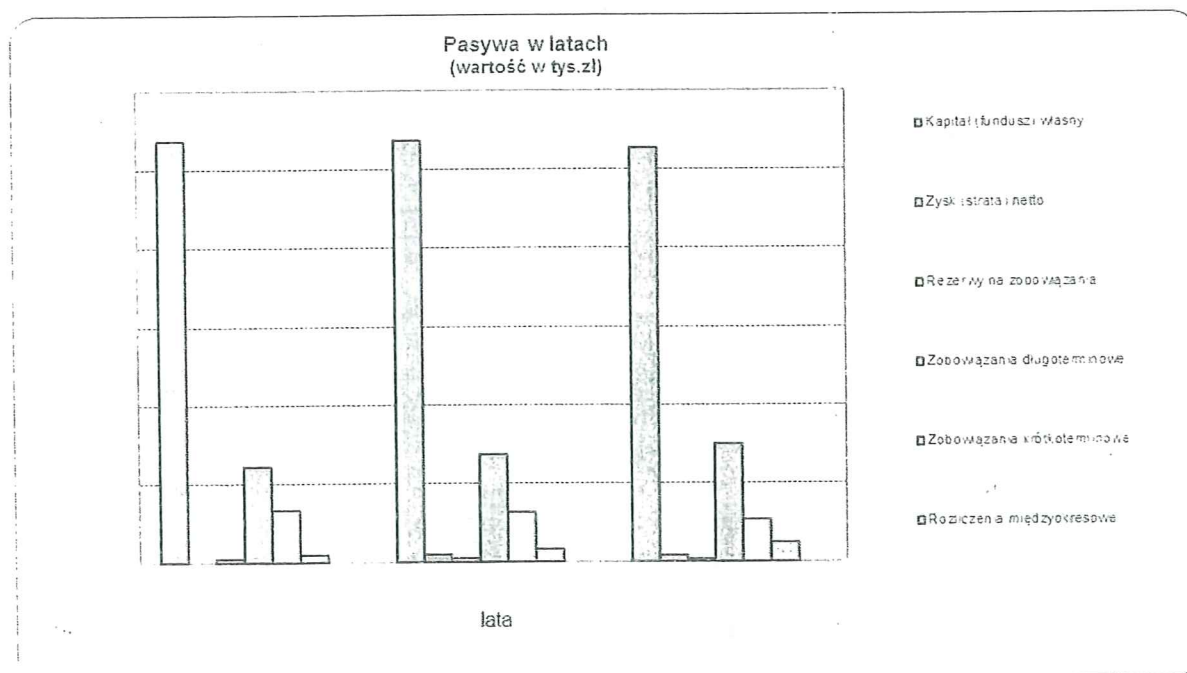
2017 -07- 0 5

Kierownik Biura Rady
Szymon Kotowski

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	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	107 353,6	72,6	107 247,9	71,1	105 337,6	69,6	105,8	100,1	2 016,0	101,9
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	186 113,1	125,9	186 120,9	123,4	186 120,9	123,0	(7,8)	100,0	(7,8)	100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(78 873,0)	(53,3)	(80 783,3)	(53,6)	(82 185,8)	(54,3)	1 910,3	97,6	3 312,8	96,0
VI.	Zysk (strata) netto	113,5	0,1	1 910,3	1,3	1 402,5	0,9	(1 796,7)	5,9	(1 289,0)	8,1
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	40 503,5	27,4	43 536,0	28,9	45 921,3	30,4	(3 082,5)	92,9	(5 417,7)	88,2
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 002,5	0,7	795,6	0,5	668,6	0,4	206,9	126,0	333,9	149,9
II.	Zobowiązania długoterminowe	24 443,9	16,5	27 262,7	18,1	29 981,3	19,8	(2 818,8)	89,7	(5 537,4)	81,5
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	13 295,3	9,0	12 549,1	8,3	10 661,7	7,0	746,2	105,9	2 633,5	124,7
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 761,9	1,2	2 978,6	2,0	4 609,7	3,0	(1 216,8)	59,2	(2 847,8)	38,2
Pasywa razem		147 857,2	100,0	150 833,9	100,0	151 258,9	100,0	(2 976,7)	98,0	(3 401,7)	97,8

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



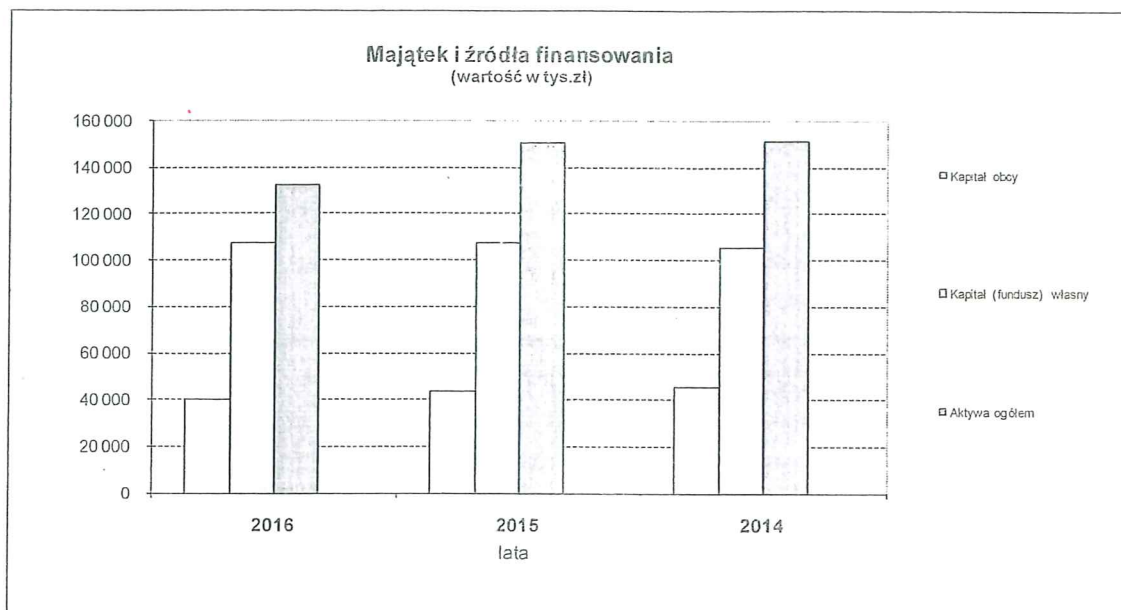
Starostwo Powiatowe
w Starachowicach
ul. dr Władysława Borkowskiego 4
Stwierdzam zgodność
z oryginałem

2017-07-05

Kierownik Biura Rady

Szymon Kotowski

Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



W ramach analizy strukturalnej bilansu należy zauważyć, iż główną pozycję aktywów stanowią aktywa trwałe o wartości 115 616,0 tys. zł, co stanowi 78,2 % sumy bilansowej. W stosunku do okresu poprzedniego wartość rzeczowych aktywów trwałych zmniejszyła się o 5 244 tys. zł.

W grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 2 353,7 tys. zł (7,9 % do roku 2015), który obejmuje głównie:

- wzrost stanu inwestycji krótkoterminowych na 31.12.2016 r. o 5 622,8 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego,
- spadek należności krótkoterminowych o 19,5 % w stosunku do roku ubiegłego,
- udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na podobnym poziomie jak w roku poprzednim.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 107 353,6 tys. zł i stanowią 72,6 % sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zmianie w porównaniu do roku ubiegłego.

Największą pozycję pasywów stanowią oprócz kapitałów własnych zobowiązania i rezerwy na zobowiązania o wartości 40 503,5 tys. zł, co stanowi 27,4 % sumy bilansowej.

Starostwo Powiatowe
w Starachowicach
ul. dr Władysława Borkowskiego 4
Stwierdzam zgodność
z oryginałem

2017-07-05

Kierownik Biura Rady

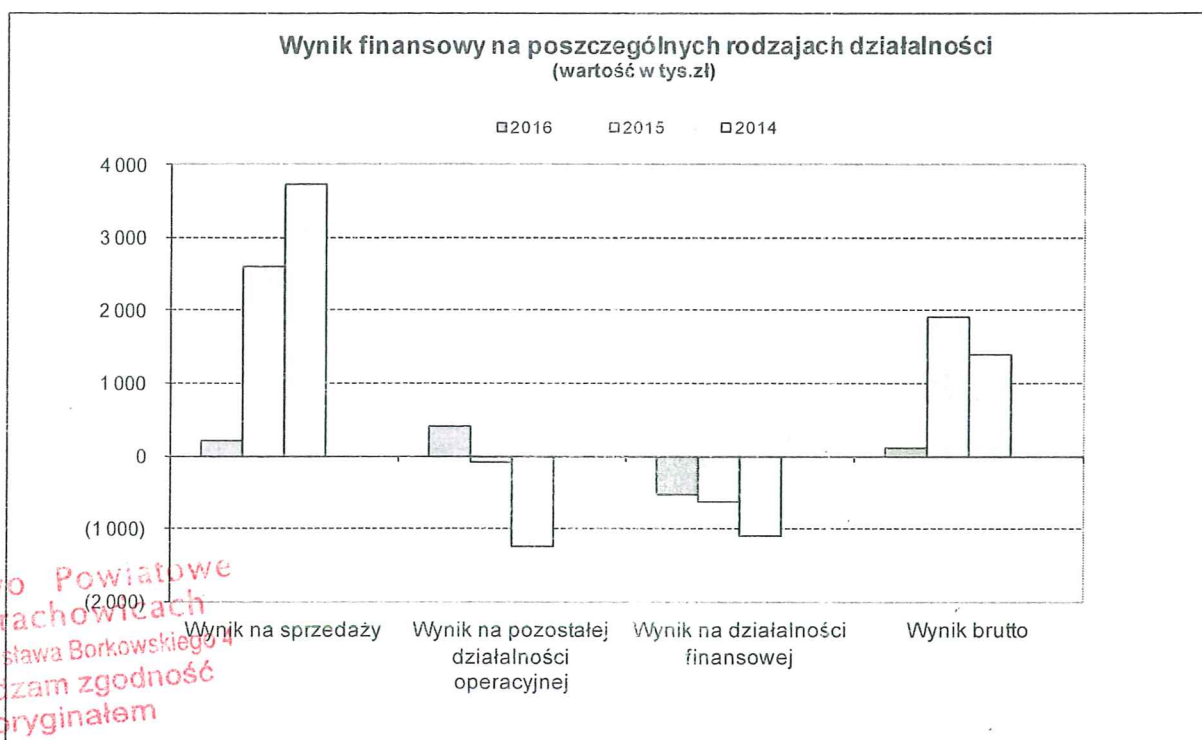
Szymon Kotowski

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	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	92 422,8	94,8	89 326,4	93,8	83 236,1	93,8	3 096,4	103,5	9 186,7	111,0
2.	Koszt własny sprzedaży	92 207,7	94,7	86 718,1	92,9	79 501,7	91,1	5 489,6	106,3	12 706,0	116,0
3.	Wynik na sprzedaży	215,1		2 608,3		3 734,5		(2 393,2)	8,2	(3 519,3)	5,8
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	4 890,0	5,0	5 804,8	6,1	5 346,3	6,0	(914,8)	84,2	(456,3)	91,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	4 476,9	4,6	5 881,9	6,3	6 576,9	7,5	(1 405,0)	76,1	(2 100,0)	68,1
3.	Wynik na działalności operacyjnej	413,0		(77,1)		(1 230,7)		490,2	(535,4)	1 643,7	(33,6)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	628,2		2 531,2		2 503,8		(1 903,0)	24,8	(1 875,6)	25,1
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	144,2	0,1	147,6	0,2	132,9	0,1	(3,4)	97,7	11,3	108,5
2.	Koszty finansowe	658,8	0,7	768,5	0,8	1 234,1	1,4	(109,7)	85,7	(575,3)	53,4
3.	Wynik na działalności finansowej	(514,6)		(620,9)		(1 101,2)		106,3	82,9	586,6	46,7
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	113,5		1 910,3		1 402,5		(1 796,7)	5,9	(1 289,0)	8,1
F. Obowiązkowe obciążenia-razem											
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	113,5		1 910,3		1 402,5		(1 796,7)	5,9	(1 289,0)	8,1

Przychody ogółem	97 456,9	100,0	95 278,8	100,0	88 715,3	100,0	2 178,2	102,3	8 741,7	109,9
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	97 343,4	100,0	93 368,5	100,0	87 312,7	100,0	3 974,9	104,3	10 030,7	111,5
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	----------	-------



Starostwo Powiatowe
w Starachowicach
ul. dr Władysława Borkowskiego 1
Stwierdzam zgodność
z oryginałem

2017 -07- 0 5

Kierownik Biura Rady

Szymon Kotowski

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o 3,5 %, oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 6,3 %.

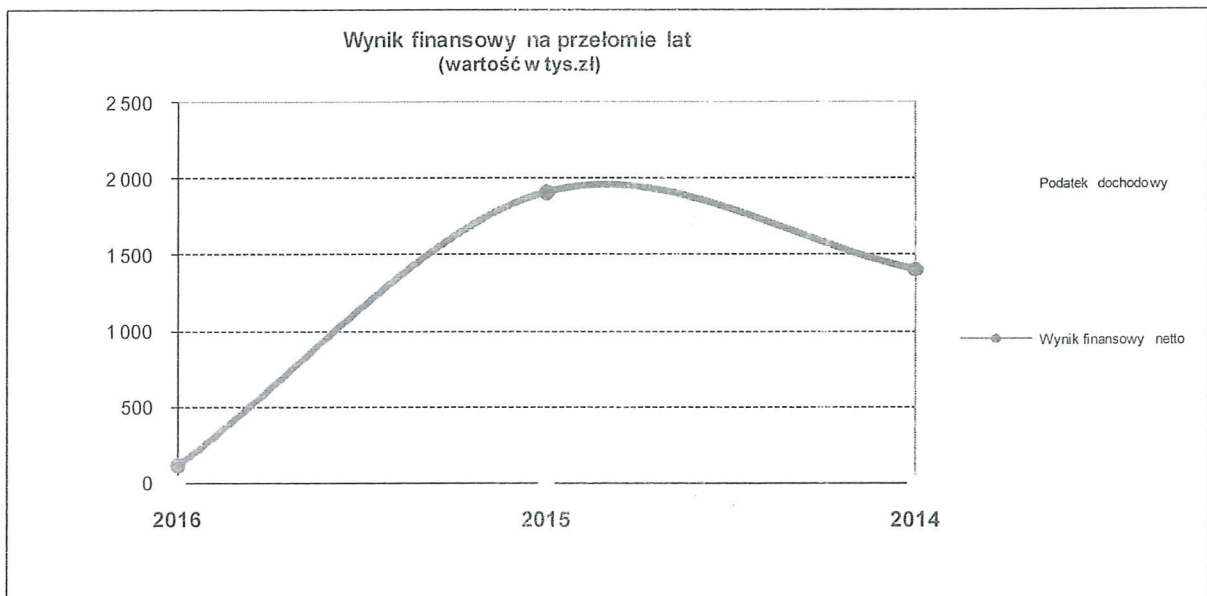
Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało istotne zmniejszenie wyniku ze sprzedaży 2 393,2 tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim. Wynik na sprzedaży za rok obecny wyniósł 215,1 tys. zł w porównaniu do 2 608,3 tys. w roku poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne zmniejszyły się o 914,8 tys. zł i stanowią 84,2 % wartości z roku poprzedniego.

Pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 1 405 tys. zł i stanowią 76,1 % wartości w roku poprzedniego.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 514,6 tys. zł.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie 113,5 tys. zł, niższego od roku ubiegłego o 94,1 %



Starostwo Powiatowe
w Starachowicach
ul. dr Władysława Borkowskiego 4
Stwierdzam zgodność
z oryginałem

2017-07-05

Kierownik Biura Rady

Szymon Kotowski

2. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki zostały wyliczone zgodnie z metodologią zgodną z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 12.04.2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

Wskaźniki rentowności	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA)	procent	0,08 %	1,26%	0,92%
Rentowność kapitału własnego (ROE)	procent	0,10 %	1,78%	1,33%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie.

Zauważyć można jednak zmniejszenie wartości wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane osiągnięciem znacznie niższego wyniku finansowego.

Wartość wskaźnika rentowności majątku pokazuje, że majątek pracujący w jednostce generował zysk.

Wartość wskaźnika rentowności kapitału własnego zmalała i sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności bieżącej	krotność	2,21	2,19	2,09
wskaźnik płynności szybkiej	krotność	2,02	2,03	1,93
wskaźnik płynności gotówkowej	krotność	0,93	0,58	0,81

Starostwo Powiatowe
w Starachowicach

ul. dr Władysława Romowskiego 4
Starachowice 27-100

Porównanie powyższych wartości wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na

2017-07-05 występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych

Kierownik Biura Rady
Szymon Kotowski
Szymon Kotowski

zobowiązań. Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej przekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik rotacji zapasów (w dniach)	w dniach	11	8	8
Wskaźnik rotacji należności krótkoterminowych (w dniach)	w dniach	67	64	56
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	w dniach	24	23	20

Obrót należnościami w dniach wydłużył się. Spięta zobowiązań w dniach uległa wydłużeniu o 1 dzień.

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

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyłeń – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

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

Starostwo Powiatowe
w Starachowicach
ul. dr Władysława Borkowskiego 4
Stwierdzam zgodność
z oryginałem

2017-07-05

Kierownik Biura Rady

Szymon Kotowski

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Jednostka posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01.07.2015 r. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości. W trakcie roku obrotowego nastąpiły zmiany polityki rachunkowości:

- Zarządzenie Nr 1/2016 Dyrektora PZOZ z dnia 05.01.2016 r.
- Zarządzenie Nr 3/2016 Dyrektora PZOZ z dnia 21.01.2016 r.
- Zarządzenie Nr 23/2016 Dyrektora PZOZ z dnia 25.04.2016 r.
- Zarządzenie Nr 31/2016 Dyrektora PZOZ z dnia 17.06.2016 r.
- Zarządzenie Nr 33/2016 Dyrektora PZOZ) z dnia 30.06.2016 r.
- Zarządzenie Nr 67/2016 Dyrektora PZOZ) z dnia 30.12.2016 r.

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 SAGE Symfonia. Nie dokonywano zmiany systemu komputerowego w stosunku do okresu poprzedniego,
- 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 zarówno przy użyciu wydruków papierowych jak i w formie

Starostwo Powiatowe
w Starachowicach
ul. dr Władysława Kotowskiego 4
Stwierdzam zgodność
z oryginałem

2017-07-05

Kierownik Biura Rady

Szymon Kotowski

elektronicznej. Dane elektroniczne znajdują się na magnetycznych dyskach twardej, 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 jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

1.4. Kontrola wewnętrzna.

Obieg dokumentów unormowany jest Zarządzeniem Nr 27/2015 Dyrektora Powiatowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Starachowicach z dnia 10.07.2015 r. oraz jego zmianami. W jednostce funkcjonuje również wyodrębniona komórka kontrolingu.

1.5. Wycena aktywów i pasywów.

Sposób wyceny aktywów i pasywów został zaprezentowany we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości. Biegły nie brał udziału w inwentaryzacji rocznej. Dokonano wrywkowego testu istnienia wybranych aktywów.

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

115 616 tys. zł

Stanowią one 78,2 % aktywów ogółem

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

115 584,6 tys. zł

Stanowią one 78,2 % bilansowej sumy aktywów.

2017-07-05

Kierownik Biura Rady
Szymon Kotowski

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,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inventaryzacja została przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 32 241,2 tys. zł

Stanowią 21,8 % aktywów ogółem.

3.2.1. Należności krótkoterminowe 15 538,6 tys. zł

Stanowią 10,5 % aktywów.

Należności krótkoterminowe dotyczą przede wszystkim należności od Narodowego Funduszu Zdrowia:

- 7 952,1 tys. zł należności potwierdzone przez NFZ na dzień 31.12.2016 r.,
- 5 979,5 tys. zł należności zafakturowane w 2017 r. dotyczące usług medycznych realizowanych w 2016 r.,
- 3 670,8 tys. zł należności za nadwykonania za lata 2013-2015.

Odpis dotyczący należności na dzień 31.12.2016 r. wyniósł 3 144,5 tys. zł.

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. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe 13 344,8 tys. zł

Stanowią 9 % aktywów.

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

3.5. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 147 857,2 tys. zł

Starostwo Powiatowe
w Starachowicach

ul. dr Władysława Borokowskiego 4
Stwierdzam zgodność
z oryginałem

2017 -07- 0 5

Kierownik Biura Rady
Szymon Kotowski

i przedawnionych.

4. PASYWA

4.1. Kapitał (fundusz) własny 107 353,6 tys. zł

Stanowi 72,6 % pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy 186 113,1 tys. zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości, a jego wysokość spełnia wymagania kodeksu spółek handlowych.

4.1.2. Zysk (strata) z lat ubiegłych - 78 873 tys. zł

Nierozliczona strata z lat ubiegłych.

4.1.6. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk 113,5 tys. 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 40 503,5 tys. zł

Stanowią one 27,4 % bilansowej sumy pasywów.

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 1 002,5 tys. zł

Stanowią 0,7 % pasywów.

Rezerwy na świadczenia pracownicze są rezerwami krótkoterminowymi. Jednostka nie tworzyła rezerw długoterminowych ze względu na negocjowanie ze związkami zawodowymi w zakresie ZUZP.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie 24 443,9 tys. zł

Stanowią one 16,5 % bilansowej sumy pasywów.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe 13 295,3 tys. zł

Stanowią 9 % bilansowej sumy pasywów.

Zobowiązania wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 147 857,2 tys. zł

Starostwo Powiatowe

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości.

ul. dr Władysława Berkowskiego 4

Stwierdzam zgodność

z oryginałami sald nierealnych i przedawnionych.

2017-07-05

Kierownik Biura Rady

Szymon Kotowski

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 z działalności operacyjnej wynoszą **92 422,8 tys. zł**

Koszty działalności operacyjnej stanowią kwotę **92 207,7 tys. zł**

Na podstawowej działalności ukształtował się zysk na poziomie **215,1 tys. zł**

W stosunku do roku poprzedniego istotnie zmienił się wynik finansowy.

Przychody z działalności operacyjnej w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 3,5 % o wartość 3 096,4 tys. zł.

Koszty działalności operacyjnej wyniosły 92 207,7 tys. zł, i były wyższe o 6,3 % w stosunku do roku poprzedniego.

Wzrost kosztów działalności obejmował przede wszystkim wzrost wartości wynagrodzeń o 3 050,2 tys. zł, co stanowiło wzrost o 10 % w stosunku do roku poprzedniego, wzrost wartości ubezpieczeń społecznych o ok 9 %. Zużycie materiałów i energii wzrosło o ok 8 %

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego 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 **4 890 tys. zł**

stanowią przychody z dotacji i dofinansowań do wynagrodzeń

Natomiast w pozostałych kosztach operacyjnych wynoszących **4 476,9 tys. zł**

główną pozycję stanowią koszty dotacji i dofinansowań wynagrodzeń oraz koszty dotacji i dofinansowań zakupu aktywów trwałych.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości **514,6 tys. zł**

głównie z tytułu kosztów bankowych.

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.

Starostwo Powiatowe
w Starachowicach
ul. dr Władysława Uścińskiego
Stwierdzam zgodność
z oryginałem

2017 -07- 0 5

Kierownik Biura Rady
Szymon Kotowski

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 bilansowe zwiększenie środków pieniężnych w kwocie 5 622 815,70 zł.

6.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 105 775,50 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. Sprawozdanie z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

6.5. Naruszenie przepisów prawa.

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

6.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

6.7. 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

w dniu 22.05.2017 r.

2017-07-05

Kierownik Biura Rady

Szymon Kotowski

6.8. Transakcje z jednostkami powiązаными.

Nie występują.

7. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 19 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 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.
7. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym.

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.



Krzysztof Jaskulski Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 1400
przeprowadzający badanie w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.
ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków
NIP: 677-227-28-88, REGON: 120266794
KRS: 0000418856
Kraków, 23.05.2017 r.

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków
tel. +48 12 417 78 00
NIP: 677-227-28-88, REGON: 120266794
KRS: 0000418856

Starostwo Powiatowe
w Starachowicach
ul. dr Władysława Bełkińskiego 4
31-115 Starachowice
Stwierdzam zgodność
z oryginałem

2017 -07- 0 5

Kierownik Biura Rady

Szymon Kotowski