

POL-TAX

Twój Zaufany Księgowy

**OFERTA NA BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SZPITALA REJONOWEGO W RACIBORZU
ZA ROK 2015**

W obliczu dynamicznych zmian jakie zachodzą w gospodarce światowej **audyt** nabiera szczególnego znaczenia dla każdego uczestnika rynku a więc także dla Państwa Jednostki.

Audyt ma swój udział w zapewnieniu bezpieczeństwa obrotu gospodarczego, jest z nim nierozwalnie powiązany.

W dzisiejszych czasach warto oprzeć swoje decyzje na rzetelnych informacjach. Rzetelne informacje staramy się dostarczać naszym Klientom od początku działania Firmy zgodnie z naszą wiedzą, doświadczeniem, zaangażowaniem i pasją wykonywanego zawodu.

Chcąc aktywnie uczestniczyć w procesach kształtujących oblicze rynku globalnego trzeba profesjonalnie posługiwać się informacją z niego pochodzącą. Narzędziem do jej efektywnego przetwarzania jest **audyt sprawozdań finansowych**.

Audyt w połączeniu ze znajomością zjawisk zachodzących na rynku z jednej strony pobiera informację, poddaje ją procesowi identyfikacji, pomiarom, przetwarza ją w taki sposób, aby w efekcie poprzez sformułowanie opinii i raportu z badania danych finansowych dać usystematyzowaną, przejrzystą, rzetelną informację dla szerokiego kręgu użytkowników, uwiarygodnia dane finansowe, sprzyja ich poprawnej interpretacji przez szeroki krąg odbiorców co w konsekwencji stanowi pomoc w ocenie działalności jednostki i podejmowaniu racjonalnych decyzji.

Właściwie podejmowane decyzje to jedyny słuszny kierunek na drodze do sukcesu. Liczymy na to, że po zapoznaniu się z przygotowaną specjalnie dla Państwa ofertą, podejmiecie Państwo słuszną decyzję aby dołączyć do grona naszych Klientów.

Dzięki zintegrowanym działaniom Firm, które nam zaufały oraz profesjonalnego zespołu pracowników realizujących podjęte wobec tych firm zobowiązania, stale umacniamy naszą pozycję na rynku usług finansowych co najlepiej wyraża awans na coraz wyższe miejsca w rankingu publikowanym przez dziennik Rzeczpospolita.

W XIV edycji **Rankingu Audytorów zajęliśmy 19 miejsce w klasyfikacji ogólnej** pozostając w stosunku do roku ubiegłego w **czółowce najlepszych firm audytorskich**.

Serdecznie zapraszamy do skorzystania z usługi **badania sprawozdania finansowego za rok 2015**.

Prezes Zarządu

mgr Hanna Blajer



Państwa zaufanie przy wyborze naszej firmy –

to wysoko oprocentowany kapitał na przyszłość.



O FIRMIE	04
REPREZENTACJA FIRMY	04
PRACOWNICY	05
NASZE ZASADY	05
POLITYKA JAKOŚCI	06
AUDYT	06
WARUNKI WSPÓŁPRACY	08
WYNAGRODZENIE	08
TERMIN WYKONANIA ZLECENIA	08
WYKAZ JEDNOSTEK LECZNICZYCH BADANYCH ZA LATA 2012 - 2014	09
RANKING FIRM AUDYTORSKICH Z WYSZCZEGÓLNIENIEM POZYCJI OFERENTA	15
OŚWIADCZENIE PODMIOTU UPRAWNIENEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	16
POTWIERDZENIE WPISU PODMIOTU NA LISTĘ FIRM UPRAWNIONYCH DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	17



Twój Zaufany Księgowy

POL-TAX Sp. z o.o.
Oferta na badanie
sprawozdania finansowego
za rok 2015



POL-TAX jest biurem o polskim rodowodzie wyrosłym w polskich realiach, a jednocześnie otwartym na świat i przemiany jakie w nim zachodzą, konsekwentnie podążającym w kierunku najnowszych tendencji rozwojowych i realizacji konstruktywnych rozwiązań.

Jesteśmy w centrum Warszawy, w centrum Polski, w centrum Europy – w centrum spraw ważnych, zaangażowani swoją wiedzą i otwartością na jej przetwarzanie.

Spółka jest :

- obecna na rynku **od roku 2002**
- zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Sądzie Gospodarczym XIII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego **pod numerem 121840**,
- wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych **pod numerem 2695 w rejestrze** prowadzonym przez **Krajową Izbę Biegłych Rewidentów**,
- udziałowcami są osoby fizyczne wśród których większość udziałów przypada udziałowcom będącym biegłymi rewidentami,
- wszystkie usługi ubezpieczone są od odpowiedzialności cywilnej w **PZU S.A.**,
- prowadzi swoją działalność na podstawie przepisów ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie oraz ustawy o rachunkowości.

Przedmiotem działalności jest: badanie i przegląd jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, audyt projektów finansowanych ze środków unijnych, usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, prowadzenie kadr i płac, analizy, doradztwo finansowo-księgowe, przekształcenia spółek, badanie planów przekształceń, wyceny przedsiębiorstw.



Zgodnie z umową Spółki, jej władze stanowi Zarząd i Zgromadzenie Wspólników. Zarząd jest odpowiedzialny za prowadzenie spraw Spółki, jej reprezentowanie i zarządzanie na poziomie strategicznym i operacyjnym.

Spółkę reprezentuje Zarząd:

Hanna Blajer - Prezes Zarządu

Absolwentka Uniwersytetu Warszawskiego Wydziału Zarządzania, założyciel POL-TAX. Pracę w firmach audytorskich rozpoczęła w 1996r. W firmie POL-TAX kieruje organizacją Działu Audytu, sprawuje nadzór, koordynuje oraz organizuje prace związane z badaniem sprawozdań finansowych. Jest odpowiedzialna za wdrożone procedury kontroli jakości. Posiada bogate doświadczenie w organach zarządczych.

Grażyna Cichosz - Zastępca Prezesa Zarządu, biegły rewident nr 9878

Absolwentka Uniwersytetu Marii Curie – Skłodowskiej w Lublinie, Wydział Ekonomiczny. W 2002 roku otrzymała dyplom biegłego rewidenta i biegłego sądowego. Posiada długoletnią praktykę w rachunkowości i finansach oraz organizacji przedsiębiorstw. Specjalista w zakresie podatków. Od 2000 roku zajmuje się badaniem sprawozdań finansowych oraz doradztwem gospodarczym dla Klientów. Specjalizuje się w badaniach sprawozdań finansowych jednostkowych oraz skonsolidowanych sporządzonych według standardów polskich, jak również według Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Posiada doświadczenie w badaniu firm notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych.



POL-TAX zatrudnia 30 biegłych rewidentów, aplikantów, asystentów, głównych księgowych, księgowych. Ponadto współpracuje z radcami prawnymi, rzeczoznawcami, informatykami, doradcami podatkowymi.

Nasi pracownicy to osoby posiadające wieloletnie doświadczenie w renomowanych firmach audytorskich.

Współpracujemy z biegłymi rewidentami z całej Polski.

Wszyscy pracownicy zobowiązani są do utrzymania wysokiego poziomu kompetencji. W przypadku pracowników zaangażowanych w usługi związane z rewizją sprawozdań finansowych dodatkowo wymaga się spełnienia wymagań określonych przez przepisy prawa i regulacjami organów samorządu biegłych rewidentów w tym zakresie. Wymagana jest od zatrudnionych pracowników stała edukacja zawodowa. Biegli stosują procedury wykorzystując wyspecjalizowane oprogramowanie.



Korzystając z wieloletniego doświadczenia opracowaliśmy systemy wartości i zasad na których opiera się sukces naszej firmy i naszych Klientów.

Wartości, które wyznajemy:

- **szacunek** respektowanie godności i praw przysługujących każdej osobie we wszystkich relacjach międzyludzkich
- **uczciwość** przestrzeganie najwyższych norm moralnych i etycznych
- **zaufanie** budowanie zaufania, podejmując tylko przejrzyste działania wynikające z jasnych pobudek
- **dyskrecja** wszelkie dane związane z obsługą są objęte klauzulą poufności
- **staranność** praca rzetelna i profesjonalna

Umiejętność wzajemnej współpracy i wypracowane własne standardy pracy przedkładają się na doskonały kontakt z Klientem i właściwe rozumienie jego potrzeb. Zapewniamy Klientowi komfort polegający na przekonaniu, że każde zlecenie zostanie wykonane przez nas z należytą starannością, perfekcją zarówno jeśli chodzi o poziom wiedzy jak i umiejętności oraz stworzenie klimatu partnerskich kontaktów na każdym etapie realizacji usługi.

Jako główny wyznacznik skuteczności systemu przyjęto spełnienie oczekiwań Klienta i zapewnienie Go, że za każdym razem otrzyma usługę o najwyższej jakości.

Potwierdzeniem jakości naszych usług są pozytywne wyniki kontroli.

W 2011 i 2014 roku miała miejsce w naszej Spółce kontrola jakości przeprowadzana przez Krajową Komisję Nadzoru. Kontrolą objęto stronę formalno-prawną oraz merytoryczną funkcjonowania naszej Spółki.



POL-TAX posiada wdrożony system wewnętrznej kontroli jakości zgodny z postanowieniami ustawy o biegłych rewidentach, standardami Krajowej Izby Biegłych Rewidentów oraz Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej.

Wewnętrzny system kontroli jakości oparty jest na następujących zasadach:

1. odpowiedzialności kierownictwa za jakość
2. zgodności ze standardami etycznymi (ze szczególnym naciskiem na niezależność, obiektywizm, etyczność działania)
3. zarządzaniu kadrami (nacisk na stałe podnoszenie kwalifikacji zawodowych)
4. koncentracji na jakości przeprowadzanych prac, jak również ich rezultatach i dokumentacji roboczej (podejmowanie i kontynuacja zleceń)
5. stałym monitoringu systemu jakości
6. nadzorowaniu, dbałości o przejrzyste relacje z klientami

Wszyscy wspólnicy, pracownicy i współpracownicy Spółki są zobowiązani stosować się do zasad i procedur przyjętego przez Spółkę systemu kontroli jakości.

Zgodnie z wdrożoną polityką jakości wspólnicy, pracownicy i współpracownicy mają obowiązek przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i zawodowych kompetencji.



Twój Zaufany Księgowy

Firma od wielu lat świadczy usługi audytorskie poprzez doświadczony zespół biegłych rewidentów, odnosząc na tym polu serię sukcesów – badając rzetelnie, szybko, przy pełnej współpracy z przedstawicielami organizacji, świadcząc kompetentne doradztwo.

Czynności badania sprawozdania finansowego wykonywane są zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie regulacjami i wymogami prawnymi, zgodnie z procedurami kontroli jakości dostosowanego do zakresu i specyfiki prowadzonej działalności.

Proces realizacji zleceń

Ogólne systemy w naszej Spółce są tak zaprojektowane, aby gwarantowały, że Firma, wspólnicy i pracownicy właściwie i odpowiednio planują, nadzorują i dokonują przeglądu zleceń.

W przypadku Klientów z którymi spotykamy się po raz pierwszy wymagamy zebrania, według uprzednio przesłanej listy, podstawowych dokumentów Klienta. W przypadku Klientów z którymi spotykamy się po raz kolejny oczekujemy jedynie aktualizacji dokumentów które już posiadamy.

Organizacja badania powinna zapewniać biegłemu rewidentowi możliwość obserwacji spisu z natury znaczących składników majątku jednostki.

Kolejne etapy badania to:

1. Badanie wstępne:

podstawowe informacje o jednostce, ocena kontroli wewnętrznej, przegląd i ocena funkcjonowania przyjętych zasad rachunkowości, ogólny przegląd sprawozdań finansowych za rok ubiegły i bieżący,

2. Analiza działalności:

analiza wskaźnikowa jednostki, ocena stanu majątkowego i finansowego,



3. Badanie sprawozdania finansowego

ocena prawidłowości aktywów i pasywów wykazanych w bilansie, ocena prawidłowości wyniku finansowego brutto i netto, dochodu oraz podatku dochodowego wykazanych w rachunku zysków i strat,

4. Badanie pozostałych sprawozdań:

badanie sprawozdania z przepływów środków pieniężnych, informacji dodatkowej, ocena zdarzeń po dacie bilansu, badanie sprawozdania z działalności,

5. Podsumowanie badania:

zebranie dokumentacji, przegląd badania, opracowanie projektu opinii i raportu z badania, weryfikacja sporządzonej dokumentacji, przedstawienie ostatecznych wyników badania.

Ostateczna opinia nie może być sporządzona i podpisana przed zakończeniem kontroli jakości zlecenia. Kontrola jakości badania przeprowadzana jest w naszej Firmie przez Członków Zarządu lub doświadczonych biegłych rewidentów.

Efektem badania sprawozdania finansowego jest: **opinia i raport** i ewentualnie list do Zarządu.

Opinia i raport są najważniejszymi dokumentami, które prezentują wynik oraz jakość przeprowadzanych czynności rewizji finansowej. Forma oraz treść opinii i raportu jest określona przepisami prawa oraz wymogami standardów rewizji finansowej.

Opinia zawiera stwierdzenie o zgodności sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia we wszystkich istotnych aspektach sytuację majątkową i finansową, a także wynik finansowy badanej jednostki.

Na życzenie Klienta opinia i raport mogą zostać przetłumaczone na język angielski, niemiecki lub francuski.



Usługi rewizji finansowej wykonywane są w naszej Firmie przez biegłych rewidentów, którzy mają bezpośredni kontakt z Klientem. Biegli rewidenci delegowani są do poszczególnych zleceń zgodnie z ich kompetencjami zawodowymi, poziomem wiedzy technicznej oraz doświadczeniem w danej branży.

Podczas badania sprawozdania finansowego, kluczowi biegli rewidenci udzielają bezpłatnego doradztwa finansowo-księgowego w zakresie opracowania ostatecznej wersji sprawozdania finansowego wraz z załącznikami tj. wprowadzenia do sprawozdania, informacji dodatkowej, sprawozdania z przepływów środków pieniężnych, sprawozdania Zarządu z działalności podmiotu.

Usługi doradcze i bliska współpraca z jednostką przebiega w zakresie nie naruszającym niezależności i obiektywności biegłego rewidenta jako bezstronnego i niezależnego opiniodawcy. Współpraca taka jest naturalnym i racjonalnym wykorzystaniem wiedzy biegłego rewidenta, także o badanej jednostce oraz wykorzystuje jego szerokie doświadczenie zebrane podczas obsługi innych jednostek.

Przy przeprowadzaniu badania sprawozdania finansowego przez więcej niż jednego biegłego rewidenta, Członek Zarządu wyznacza **kluczowego biegłego rewidenta** kierującego zespołem rewizyjnym.

Zgodnie z systemem kontroli wewnętrznej funkcjonującej w Spółce Zarząd dba o zapewnienie Klientowi jakości badania sprawozdania finansowego, przestrzegania wymogów niezależności jak również nadzoruje przebieg realizacji zlecenia.



WARUNKI WSPÓŁPRACY

Nasze usługi wykonujemy na podstawie umowy cywilno-prawnej, której zawarcie warunkuje rozpoczęcie prac. Zakres rzeczowy uwzględnia specyfikę działalności firmy i jej otoczenia gospodarczego. Dbamy nie tylko o dotrzymanie wszystkich warunków umownych, ale także nowe kwestie wynikające podczas prac stanowią przedmiot naszej troski. Warunkiem koniecznym do podpisania umowy jest wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych w trybie art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Warunki współpracy w tym również terminy uzgadnianie są indywidualnie z każdym Klientem, po sprecyzowaniu zakresu prac i zapoznaniu się z podstawowymi informacjami dotyczącymi specyfiki firmy.

Mamy na celu zapewnienie komfortu zarówno pod względem zaspokojenia oczekiwań merytorycznych jak i cenowych Klienta.

Działamy szybko, rzetelnie i dyskretnie służąc naszym Klientom fachową pomocą, kierując się fundamentalnymi zasadami współpracy i troski o jego dobro – zasad stanowiących klucz do sukcesu.

Zapewniamy profesjonalizm oraz terminowość i rzetelną realizację powierzonych zleceń w oparciu o wykwalifikowany zespół pracowników – biegłych rewidentów, rzeczoznawców, głównych księgowych.

Jesteśmy do Państwa dyspozycji na każde życzenie zarówno poprzez bezpośrednie spotkania, kontakt telefoniczny jak również za pośrednictwem poczty elektronicznej.

Jesteśmy elastyczni, potrafimy dostosować się do oczekiwań Klientów. Do każdej usługi podchodzimy indywidualnie określając metody i odpowiednich ludzi.

Jesteśmy pewni tego co robimy, jednakże ze względu na poczucie bezpieczeństwa Klienta jesteśmy ubezpieczeni **polisą odpowiedzialności cywilnej** z racji wykonywanego zawodu (**Polisa PZU S.A. Nr 83/KOAS/624/2014**).



Twój Zaufany Księgowy

WYNAGRODZENIE

Wartość wynagrodzenia za usługę obejmującą badanie sprawozdania finansowego za rok 2015 oraz sporządzenie pisemnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest prawidłowe, rzetelne i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy wynosi:

5 000,-zł + 23% VAT

(słownie: pięć tysięcy złotych plus 23 % VAT)

Cena zawiera wszystkie koszty związane z badaniem.

Należność za wykonaną usługę płatna będzie przelewem na rachunek bankowy Zleceniobiorcy:

Bank Zachodni WBK SA, 32 Oddział w Warszawie

Nr konta: 55 1090 1753 0000 0001 0065 8816

w następujących ratach:

- 30% wynagrodzenia ustalonego w umowie w terminie 7 dni od podpisania umowy.
- pozostała kwota umowna wynagrodzenia płatna będzie w terminie 7 dni na podstawie przedłożonej faktury VAT, wystawionej po przekazaniu ostatecznych rezultatów badania.

TERMIN WYKONANIA ZLECENIA

Badanie sprawozdania finansowego wraz z przekazaniem opinii i raportu nastąpi w terminie uzgodnionym z klientem.

W przypadku pytań prosimy o kontakt z:

Hanną Blajer – Prezes Zarządu (tel. 505 158 260)

Renatą Kowalską – Prokurentem (tel. 505 158 263)

Beata Kożuchowska – Dyrektorem ds. Marketingu (510 078 979).

Serdecznie zapraszamy

do korzystania z naszych usług

WYKAZ JEDNOSTEK LECZNICZYCH BADANYCH ZA LATA 2012 - 2014

lp.	Nazwa jednostki	rok badany
1	Uzdrowisko Kołobrzeg S.A.	2012, 2014
2	Beskidzki Zespół Lecznico-Rehabilitacyjny Szpital Opieki Długoterminowej w Jaworzu	2014
3	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. NMP Częstochowa	2012, 2013, 2014
4	Zakład Lecznictwa AmbulATORYJNEGO w Zawierciu	2014
5	SP Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Gryficach	2014
6	Wojewódzkie Centrum Psychiatrii Długoterminowej w Stroniu Śląskim SP ZOZ	2014
7	Przedsiębiorstwo Uzdrowisko Ciechocinek S.A.	2012, 2013, 2014
8	Mazowieckie Centrum Neuropsychiatrii Sp. z o.o. w Zagórzu	2012, 2014
9	Szpital w Śremie Sp. z o.o.	2014
10	Uzdrowisko Wysowa S.A.	2014
11	Uzdrowisko Rymonów S.A.	2013, 2014
12	SP Wojewódzki Szpital Zespolony w Szczecinie	2012, 2013, 2014
13	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. św. Rafała w Czerwonej Górze	2012, 2013, 2014
14	Mazowieckie Centrum Rehabilitacji "STOCER" Sp. z o.o.	2013, 2014
15	Uzdrowisko Rabka S.A.	2014
16	Wojewódzki Szpital Zespolony w Skierniewicach	2013, 2014
17	Specjalistyczny Szpital Ginekologiczno-Położniczy w Wałbrzychu	2014
18	SP ZOZ w Mińsku Mazowieckim	2014
19	Szpital Miejski w Siemianowicach Śląskich	2014
20	Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny im. prof. Adama Grucy CMKP w Otwocku	2013, 2014
21	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy Centrum Profilaktyczno-Lecnicze w Łodzi	2013, 2014
22	Wojewódzki Szpital Zespolony im. L. Rydygiera w Toruniu	2012, 2013, 2014
23	Wojewódzki Ośrodek Leczenia Uzależnień i Współuzależnienia w Toruniu	2013, 2014
24	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Toruniu	2013, 2014
25	Sanatorium Uzdrowiskowe "Przy Tężni" im. Krzywińskiego w Inowrocławiu	2012, 2013, 2014
26	Centrum Onkologii im. prof. Fr. Łukaszczyka w Bydgoszczy	2013, 2014
27	Kujawsko-Pomorskie Centrum Pulmonologii w Bydgoszczy	2013, 2014
28	Wojewódzki Szpital Obserwacyjno-Zakaźny im. T. Browicza w Bydgoszczy	2013, 2014

29	Wojewódzki Szpital Dzieciątę im. J. Brudzińskiego w Bydgoszczy	2013, 2014
30	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Bydgoszczy	2013, 2014
31	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Bydgoszczy	2013, 2014
32	Wojewódzka Przychodnia Zdrowia Psychicznego w Bydgoszczy	2014
33	Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych im. dr J. Bednarza w Świeciu	2012, 2013, 2014
34	Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy we Włocławku	2013, 2014
35	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. bł. Ks. J. Popietuszki we Włocławku	2012, 2014
36	Szpital Specjalistyczny im. Świętej Rodziny SP ZOZ	2014
37	Szpital Czerniakowski SP ZOZ	2012, 2013, 2014
38	Szpital Powiatowy im. Prałata J. Głowatzkiego w Strzelcach Opolskich	2012, 2013, 2014
39	Centrum Zdrowia Mazowsza Zachodniego Sp. z o.o. w Żyrardowie	2014
40	ZOZ Szpital Powiatowy im. Marii Skłodowskiej-Curie ZOZ w Skarżysku-Kamiennym	2013, 2014
41	Samodzielny Zespół Publicznych ZLO Warszawa - Wawer	2013, 2014
42	Szpital Lipno Sp. z o.o.	2014
43	Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa - Ochota	2014
44	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Zespół Zakładów w Makowie Mazowieckim	2014
45	SPZOZ Warszawa-Ursynów	2013, 2014
46	Szpital Wojewódzki im. Prymasa Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Sieradzu	2013, 2014
47	SP ZOZ MSW z Warmińsko-Mazurskim Centrum Onkologii w Olsztynie	2014
48	Wielospecjalistyczny Szpital SP ZOZ w Zgorzelcu	2014
49	SP Miejski Zakład Opieki Zdrowotnej w Słupsku	2013, 2014
50	Szpital Powiatowy w Kętrzynie	2013, 2014
51	Szpital Miejski w Przemyślu	2013, 2014
52	Wojewódzki Specjalistyczny Szpital Dzieciątę im. W. Buszkowskiego w Kielcach	2013, 2014
53	Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa Praga Północ	2014
54	Szpital Specjalistyczny w Kościerzynie Sp. z o.o.	2014
55	Szpital Na Wyspie Sp. z o.o. w Żarach	2014
56	SP ZOZ Warszawa - Targówek	2012, 2014
57	Mazowiecki Szpital Wojewódzki Drewnica Sp. z o.o.	2014
58	Samodzielny Publiczny Zespół Gruźlicy i Chorób Płuc w Olsztynie	2014
59	Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny dla Dzieci w Ameryce	2014
60	SP Szpital Kliniczny Nr 1 we Wrocławiu	2014
61	Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Myszkowie	2014

62	Samodzielny Publiczny ZOZ Ministerstwa Spraw Wewnętrznych w Lublinie	2013, 2014
63	Samodzielny Publiczny ZOZ w Świdnicy	2014
64	Szpital Murcki Sp. z o.o. w Katowicach	2014
65	Poddębickie Centrum Medyczne Sp. z o.o.	2014
66	Uniwersytecki Szpital Kliniczny w Olsztynie	2012, 2014
67	Międzyleski Szpital Specjalistyczny w Warszawie	2014
68	Uzdrowisko Wieniec Sp. z o.o.	2014
69	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	2014
70	Powiatowe Centrum Zdrowia w Kamiennej Górze Sp. z o.o.	2014
71	Tomaszowskie Centrum Zdrowia Sp. z o.o.	2013, 2014
72	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Centrum Medyczne „AMICUS” Sp. z o.o.	2014
73	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej – Curie w Zgierzu	2013, 2014
74	Szpital im. Św. Jadwigi Śląskiej w Trzebnicy	2012, 2013, 2014
75	SPZOZ w Mońkach	2013, 2014
76	Uzdrowisko Szczawno-Jedlina S.A.	2013, 2014
77	SP ZZOZ w Kozienicach	2014
78	SP Dziecięcy Szpital Kliniczny w Warszawie	2013, 2014
79	Podkarpackie Centrum Chorób Płuc w Rzeszowie	2013
80	Mazowiecki Szpital Bródnowski	2012, 2013
81	Uzdrowisko Świnoujście	2013
82	Płocki Zakład Opieki Zdrowotnej Sp. z o.o.	2012, 2013
83	Centrum Onkologii w Krakowie	2013
84	Wojewódzka Stacja Ratownictwa Medycznego w Łodzi	2013
85	Samodzielny Szpital Wojewódzki im. M. Kopernika w Piotrkowie Trybunalskim	2012, 2013
86	Śląskie Centrum Chorób Serca	2013
87	SAMODZIELNY ZESPÓŁ PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW LECZENICTWA OTWARTEGO WARSZAWA-TARGÓWEK	2013
88	Wojewódzki Specjalistyczny Szpital im. Dr. Wł. Biegańskiego w Łodzi	2013
89	Powiatowe Centrum Medyczne Sp. z o.o. NZOZ Szpital Powiatowy w Wieruszowie	2013
90	Szpital Wojewódzki im. Jana Pawła II w Bełchatowie	2013
91	SP ZOZ ZZLOiZ im. Duńskiego Czerwonego Krzyża w Makowie Mazowieckim	2013
92	SP ZOZ w Sanoku	2013
93	Szpital Specjalistyczny w Prabutach Sp. z o.o.	2013
94	Miejski ZOZ Sp. z o.o. we Włocławku	2013
95	SP ZOZ w Wieluniu	2013

96	Szpital Giżycki Sp. z o.o.		2013
97	SAMODZIELNY PUBLICZNY SZPITAL KLINICZNY NR 1 IM. PROF. STANISŁAWA SZYSZKO SUM W KATOWICACH (ZABRZE)		2013
98	SP CENTRALNY SZPITAL KLINICZNY ŚLĄSKIEGO UNIwersYTETU MEDYCZNEGO w Katowicach		2013
99	SP Szpital Kliniczny im. Mieleckiego ŚUM w Katowicach		2013
100	SP Szpital Kliniczny nr 6 ŚUM w Katowicach - Górnośląskie Centrum Zdrowia Dziecka		2013
101	SP Szpital Kliniczny nr 7 Śląskiego UM w Katowicach Górnośląskie CM		2013
102	SP ZOZ Garwolin		2013
103	Szpital Powiatowy w Białogardzie		2013
104	Zespół Opieki Zdrowotnej w Łowiczu		2012, 2013
105	Wojewódzki Specjalistyczny Szpital im. M. Pirogowa w Łodzi		2012, 2013
106	Szpital Uniwersytecki nr 2 im. Dr J. Biziele w Bydgoszczy		2013
107	SP ZOZ w Przysusze		2013
108	Powiatowy Szpital w Aleksandrowie Kujawskim Sp. z o.o.		2013
109	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny Dziecięcy w Olsztynie		2013
110	Wojewódzki Zespół Lecznictwa Psychiatrycznego w Olsztynie		2013
111	Zespół Opieki Zdrowotnej w Lidzbarku Warmińskim		2013
112	SP ZOZ Wojewódzki Szpital Zespolony im. J. Śniadeckiego w Białymstoku		2012, 2013
113	Radomska Stacja Pogotowia w Radomiu		2013
114	Nowodworskie Centrum Medyczne		2012, 2013
115	Wojewódzki Szpital dla Nerwowo i Psychicznie Chorych w Bolesławcu		2012, 2013
116	ZOZ w Złotoryi		2013
117	Szpital Kliniczny Dzieciątka Jezus w Warszawie		2013
118	SP ZOZ w Rawie Mazowieckiej		2013
119	Szpital Uniwersytecki nr 1 im. A. Jurasza w Bydgoszczy		2013
120	Samodzielny Wojewódzki ZPZ Psychiatrycznej Opieki Zdrowotnej w Warszawie SZPITAL NOWOWIEJSKI		2013
121	SP Psychiatryczny ZOZ im. Dr. Stanisława Deresza w Choroszczy		2012, 2013
122	Szpital Praski p.w. Przemienienia Pańskiego Sp. z o.o.		2013
123	Wielospecjalistyczny Samodzielny Publiczny ZOZ w Nowej Soli		2012, 2013
124	Szpital Solec Sp. z o.o.		2012, 2013
125	Wojewódzki Szpital Podkarpacki im. Jana Pawła II w Krośnie		2012
126	Uzdrowisko Horyniec Sp. z o.o.		2012
127	WOJSKOWE CENTRUM KRWIODAWSTWA I KRWIOLECZNICTWA SP ZOZ W WARSZAWIE		2012
128	1 WOJSKOWY SZPITAL KLINICZNY Z POLIKLINIKĄ SP ZOZ W LUBLINIE		2012
129	4 WOJSKOWY SZPITAL KLINICZNY Z POLIKLINIKĄ SP ZOZ WE WROCŁAWIU		2012
130	5 WOJSKOWY SZPITAL KLINICZNY Z POLIKLINIKĄ SP ZOZ W KRAKOWIE		2012

131	10 WOJSKOWY SZPITAL KLINICZNY Z POLIKLINIKĄ SP ZOZ W BYDGOSZCZY	2012
132	6 SZPITAL WOJSKOWY Z PRZYCHODNIĄ SP ZOZ	2012
133	7 SZPITAL MARYNARKI WOJENNEJ Z PRZYCHODNIĄ SP ZOZ IM. KONTRADMIRAŁA PROFESORA WIESŁAWA ŁASIŃSKIEGO W GDAŃSKU	2012
134	105 SZPITAL WOJSKOWY Z PRZYCHODNIĄ SP ZOZ W ŻARACH	2012
135	107 SZPITAL WOJSKOWY Z PRZYCHODNIĄ SP ZOZ W WAŁCZU	2012
136	108 SZPITAL WOJSKOWY Z PRZYCHODNIĄ SP ZOZ W EŁKU	2012
137	109 SZPITAL WOJSKOWY Z PRZYCHODNIĄ SP ZOZ W SZCZECINIE	2012
138	114 SZPITAL WOJSKOWY Z PRZYCHODNIĄ SP ZOZ W PRZEMYŚLU	2012
139	115 SZPITAL WOJSKOWY Z PRZYCHODNIĄ W HELU	2012
140	116 SZPITAL WOJSKOWY Z PRZYCHODNIĄ SP ZOZ W OPOLU	2012
141	20 WOJSKOWY SZPITAL UZDROWISKOWO-REHABILITACYJNY SP ZOZ W KRYNICY ZDROJU	2012
142	21 WOJSKOWY SZPITAL UZDROWISKOWO-REHABILITACYJNY SP ZOZ W BUSKO-ZDROJU	2012
143	22 WOJSKOWY SZPITAL UZDROWISKOWO-REHABILITACYJNY SP ZOZ W CIECHOCINKU	2012
144	23 WOJSKOWY SZPITAL UZDROWISKOWO-REHABILITACYJNY SP ZOZ W ŁĄDKU-ZDROJU	2012
145	CENTRALNA WOJSKOWA PRZYCHODNIA LEKARSKA „CEPELEK” SP ZOZ W WARSZAWIA	2012
146	GARNIZONOWA PRZYCHODNIA LEKARSKA SP. Z O.O. W MODLINIE	2012
147	SPECJALISTYCZNA PRZYCHODNIA LEKARSKA DLA PRACOWNIKÓW WOJSKA SP ZOZ	2012
148	WOJSKOWA SPECJALISTYCZNA PRZYCHODNIA LEKARSKA SP ZOZ W BIAŁYMSTOKU	2012
149	WOJSKOWA SPECJALISTYCZNA PRZYCHODNIA LEKARSKA SP ZOZ W GDYNI	2012
150	WOJSKOWA SPECJALISTYCZNA PRZYCHODNIA LEKARSKA SP ZOZ GDYNIA-OKSYWIE	2012
151	WOJSKOWA SPECJALISTYCZNA PRZYCHODNIA LEKARSKA SP ZOZ W KIELCACH	2012
152	WOJSKOWA SPECJALISTYCZNA PRZYCHODNIA LEKARSKA W POZNANIU	2012
153	WOJSKOWA SPECJALISTYCZNA PRZYCHODNIA LEKARSKA SP ZOZ W STARGARDZIE SZCZECIŃSKIM	2012
154	WOJSKOWA SPECJALISTYCZNA PRZYCHODNIA LEKARSKA SP ZOZ W TORUNIU	2012
155	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Białymstoku	2012
156	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Bydgoszczy	2012
157	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Gdańsku	2012
158	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Kaliszu	2012
159	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Katowicach	2012
160	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Kielcach	2012
161	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Krakowie	2012
162	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Lublinie	2012
163	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Łodzi	2012
164	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Olsztynie	2012

165	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Opolu	2012
166	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Poznaniu	2012
167	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Raciborzu k/Rybnika	2012
168	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Rzeszowie	2012
169	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Szczecinie	2012
170	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Warszawie	2012
171	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa we Wrocławiu	2012
172	Regionalne Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Zielonej Górze	2012
173	ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W CIESZYNIE	2012
174	SAMODZIELNY PUBLICZNY CENTRALNY SZPITAL KLINICZNY BANACHA	2012
175	Wojewódzki Szpital Specjalistyczny w Olsztynie	2012
176	Specjalistyczny Psychiatryczny ZOZ we Fromborku	2012
177	Wojewódzki Szpital Rehabilitacyjny w Górowie Iławeckim	2012
178	SPECJALISTYCZNY SZPITAL IM. EDWARDA SZCZEKLIA W TARNOWIE	2012
179	Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Dzierżoniowie Sp. z o. o.	2012
180	SPECJALISTYCZNY PSYCHIATRYCZNY ZOZ W ŁÓDZI	2012
181	SZPITAL WOJEWÓDZKI IM. KARDYNAŁA STEFANA WYSZYŃSKIEGO W ŁOMŻY	2012
182	SZPITAL WOJEWÓDZKI IM. DR. LUDWIKA RYDYGIERA W SUWAŁKACH	2012
183	BIĄŁOSTOCKIE CENTRUM ONKOLOGII IM. M. SKŁODOWSKIEJ – CURIE	2012
184	SPECJALISTYCZNY PSYCHIATRYCZNY SP ZOZ W SUWAŁKACH	2012
185	SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ OŚRODEK REHABILITACJI W SUWAŁKACH	2012
186	SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ WOJEWÓDZKA STACJA POGOTOWIA RATUNKOWEGO W BIAŁYMSTOKU	2012
187	WOJEWÓDZKA STACJA POGOTOWIA RATUNKOWEGO SP ZOZ W SUWAŁKACH	2012
188	WOJEWÓDZKI SZPITAL OBSERWACYJNO-ZAKAŹNY W TORUNIU	2012
189	WOJEWÓDZKA STACJA POGOTOWIA RATUNKOWEGO SP ZOZ W TORUNIU	2012
190	WOJEWÓDZKI OŚRODEK LECZNICTWA PSYCHIATRYCZNEGO W TORUNIU	2012
191	PRZYCHODNIA SPECJALISTYCZNA OLK – MED	2012
192	SP ZOZ STACJA POGOTOWIA RATUNKOWEGO WE WŁOCŁAWKU	2012
193	WOJSKOWA SPECJALISTYCZNA PRZYCHODNIA LEKARSKA SP ZOZ W LEGIONOWIE	2012
194	SAMODZIELNY ZESPÓŁ PUBLICZNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W WOŁOMINIE	2012
195	SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ – ZESPÓŁ ZAKŁADÓW LECZNICTWA OTWARTEGO I ZAMKNIĘTEGO IM. DUŃSKIEGO CZERWONEGO KRZYŻA W MAKOWIE MAZOWIECKIM	2012
196	Samodzielny Wojewódzki ZPZ Psychiatrycznej Opieki Zdrowotnej w Warszawie	2012
197	MAZOWIECKI SZPITAL WOJEWÓDZKI W SIEDLCACH SP. Z O.O.	2012

		Ranking Firm Audytorskich							
Poz. 2015	Poz. 2014	Nazwa	Punkty	Przychody z czynności rewizji stanowiące podstawę naliczenia opłaty z tytułu nadzoru (tys. zł)	Liczba czynności rewizji finansowej przeprowadzonych w 2014 r.	Liczba biegłych rewidentów z polskimi licencjami	Zatrudnieni przy audycie (bez administracji)		
1	1	KPMG, Warszawa	85,6	93 500	2 146	126	705		
2	2	EY Polska	85,2	105 490	1 846	78	633		
3	4	PwC, Warszawa 5)	84,9	93 042	2 402	93	510		
4	3	Deloitte Polska, Warszawa	84,6	82 544	2 908	74	459		
5	6	Grupa PKF Consult, Warszawa	81,0	9 934	685	60	134		
6	5	BDO, Warszawa	80,3	15 414	714	18	100		
7	7	Grant Thornton Frąckowiak, Poznań	78,3	10 192	533	24	60		
8	9	Grupa ECA	77,4	4 757	508	80	30		
9	8	Grupa Revision w Polsce 2)	77,1	4 900	537	29	29		
10	10	Mazars w Polsce, Warszawa	76,2	12 712	356	14	63		
11	11	HLB w Polsce 1)	75,2	4 545	422	19	47		
12		ZRBS im. F. Stefczyka, Warszawa	73,4	2 911	339	16	44		
13	12	Rödl & Partner, Warszawa	72,3	9 832	342	13	70		
14	13	4 Audit, Poznań	71,0	4 061	457	9	30		
15	14	Doradca ZDFK, Lublin	70,8	2 498	206	33	31		
16	15	MW RAFIN, Sosnowiec	70,0	2 070	243	27	45		
17	45	Morison Finansista Audit, Poznań	67,0	1 315	142	7	26		
18	21	Grupa Gumulka-Audyt, Katowice	65,5	1 968	217	12	50		
19	17	POL-TAX, Warszawa	63,4	2 642	385	26	69		
20	18	Moore Stephens w Polsce 3)	61,6	2 490	136	10	33		
21	23	Ecovis System Rewident, Warszawa	61,0	1 452	128	25	18		
22	34	GK REWIT Księgowi i Biegli Rewident, Gdańsk 4)	60,3	1 859	151	7	18		
23	31	WBS Audit, Warszawa	60,2	1 491	281	4	14		
24	28	TPA Horwath Horodko Audit, Poznań	59,6	3 272	98	6	30		
25	51	ZUFK Bilans-Servis, Kielce	59,5	2 166	247	23	49		
26	25	SAKS Audit, Toruń	59,4	1 408	177	11	11		
27	32	CSWP Audit Tax Advisory, Warszawa	59,3	1 959	127	8	19		
28	36	Doradca Auditors, Gdańsk	58,0	1 440	220	8	12		
29	37	KBR Konto, Kraków	57,0	864	134	24	24		
30	26	EKO-Bilans, Łódź	56,5	1 300	186	18	8		

1) w skład grupy wchodzi: Grupa SWGK, HLB M2 Audit, Warszawa

2) w skład grupy wchodzi: KPFK dr Piotr Rojek, Katowice; Revision-Rzeszów Józef Król, Rzeszów

3) w skład grupy wchodzi: Moore Stephens Central Audit, Warszawa; Moore Stephens Trzenkalski Krynicki i Partnerzy KBR, Gdańsk

4) w skład grupy wchodzi: REWIT Księgowi i Biegli Rewident, Gdańsk; Rewid Południe, Bielsko-Biała

5) wartość przychodów nie obejmuje usług badania sprawozdań finansowych i pozostałych usług atestacyjnych, przeprowadzanych zgodnie z innymi niż polskie standardami rewizji finansowej

źródło: Dziennik Rzeczpospolita z dnia 30.03.2015

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 Kodeksie etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych IFAC))

I. Nazwa podmiotu audytorskiego przeprowadzającego badanie:

POL - TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56 C lok. 91

03-982 Warszawa

II. Oświadczenie dotyczy sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2015:

Szpital Rejonowy w Raciborzu

ul. Gamowska 3, 47-400 Racibórz

III. Niniejszym oświadczamy, że zgodnie z warunkami wykonywania rewizji finansowej (art. 56 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach i rozdział 290 Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC) jesteśmy bezstronni i niezależni od badanej jednostki, gdyż:

1. Nie posiadamy udziałów, akcji ani innych tytułów własności w:

- jednostce, w której wykonujemy czynność rewizji finansowej,
- jednostkach powiązanych z jednostką badaną, 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, w tym etyczne określone w Kodeksie etyki zawodowych księgowych IFAC, uniemożliwiające sporządzenie bezstronnej i niezależnej opinii lub raportu.

6. Żaden z naszych udziałowców (akcjonariuszy), członków organów zarządzających i nadzorczych: nie jest małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia osób zarządzających lub osób będących w organach nadzorczych jednostki badanej, ani nie jest związany z tymi osobami z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli, ani nie zatrudniamy takich osób do wykonywania czynności rewizji finansowej.

7. Nie uczestniczyliśmy w podejmowaniu decyzji przez badaną jednostkę w zakresie mającym związek ze świadczeniem 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.

Miejscowość, data

W imieniu podmiotu audytorskiego:

Warszawa, dnia 22.07.2015r.

PREZES ZARZĄDU


mgr Hanna Blajer

Nasz znak: NS-20150616-005

Warszawa, dnia 16 czerwca 2015 r.

Z a ś w i a d c z e n i e

Biurow Krajowej Izby Biegłych Rewidentów zaświadcza, że "POL-TAX" spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą: 03-982 Warszawa, ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91 jest wpisana od 10 września 2002 r. na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem ewidencyjnym 2695.

Zaświadczenie wydaje się na prośbę Pani Hanny Blajer.

Specjalista
Dział Samorządowy Biura KIBR
Aleksandra Wasilk
Aleksandra Wasilk

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

PREZES ZARZĄDU

Hanna Blajer
mgr Hanna Blajer