

BRZ.0022.11.2014

**RADA POWIATU  
w Sierpcu**

-----

Przekazuję w załączeniu Opinię niezależnego biegłego rewidenta dotyczącą sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Sierpcu wykonaną przez Panią Agnieszkę Skrzyczyńską - za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku. - celem zapoznania się.

wz. STAROSTY

*Marek Gąsiorowski*  
WICESTAROSTA

Otrzymują:

- ① Adresat
- 2) a/a

**OPINIA NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA**

dotycząca sprawozdania finansowego

**Samodzielnego Publicznego Zespołu  
Zakładów Opieki Zdrowotnej  
w Sierpcu**

za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

# OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla

Rady Powiatu Sierpc

i

Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu

Zakładów Opieki Zdrowotnej

w Sierpcu

I. Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za 2013 rok Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Sierpcu przy ul. Słowackiego 32, 09-200 Sierpc, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **12 098 493,51 zł,**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. zamykający się stratą netto w kwocie **606 099,87 zł,**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **606 099,87 zł,**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. wykazujący zwiększenie stanu tych środków o kwotę **45 817,02 zł,**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor ww. Szpitala.

Kierownik jednostki oraz członkowie organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie sprawozdania i wyrażenie opinii o jego rzetelności, prawidłowości i jasności oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.),

- 2) krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie to przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną, wystarczającą podstawę, pozwalającą na wyrażenie o nim miarodajnej opinii.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Szpital zasad (polityki) rachunkowości, sprawdzenie - w przeważającym stopniu w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym. Dokonaliśmy także całościowej oceny sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia o nim miarodajnej opinii.


- III. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:
- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanego Szpitala na dzień 31.12.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 roku,
  - b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
  - c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Szpitala.

Badana Jednostka nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności w formie zawartej w art. 49 ustawy o rachunkowości.

Pruszków, dnia 31 marca 2014 r.

Agnieszka Skrzyczyńska,  
Biegły rewident nr 10927

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:



Agnieszka Skrzyczyńska Audyt i Doradztwo  
ul. Dobra 20/12, 05-800 Pruszków

AGNIESZKA SKRZYZYŃSKA AUDYT I DORADZTWO  
05-800 PRUSZKÓW, ul. Dobra 20 lok. 12  
NIP: 715-123-69-50, REGON 141060461  
tel. 0 602 319 151

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3557