

Stanisława Bożena Redlińska

09-400 PŁOCK, Brwilno 9 A

**BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA**

Tel. (24)3675365

REGON 61142286

NIP 7741812930

PKO BP SA

Nr rachunku

86 10203974 0000 5702 0072 8238

Firma audytorska wpisana pod nr 3137 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

---

## **OPINIA**

**niezależnego biegłego rewidenta**

**DLA RADY POWIATU SIERPECKIEGO I RADY SPOŁECZNEJ  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU  
ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W SIERPCU  
09-200 SIERPC, UL. SŁOWACKIEGO 32**

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za rok 2009 Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Sierpcu, ul Słowackiego 32

na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2009 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 10.844.043,24 zł
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1.01.2009 r. do 31.12 2009 r. wykazujący stratę netto w wysokości 925.419,00 zł

- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1.01.2009 r. do 31.12. 2009 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 201.581,00 zł
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.172.263,93 zł
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Izbę 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 jednostkę 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.

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 badanej jednostki na dzień 31.12.2009 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że wskaźniki finansowo-ekonomiczne Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej z Sierpcu są niekorzystne. Dalsze funkcjonowanie Zespołu, naszym zdaniem może być zagrożone w przypadku jeżeli jednostka nie zostanie dofinansowana na koszty bieżącej działalności.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

BIURO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Stanisława Bożena Redlińska  
Brwilno 9A, 09-400 Płock  
tel. (024) 269-85-56, 0607 507 878  
eg. 611422685, NIP 774-181-29-30



Płock, dnia 20.04.2010 r.

Podmiot uprawniony  
do badania sprawozdań finansowych  
(nr ewidencyjny 3137)

Biegły rewident:



Stanisława Bożena Redlińska

(nr ew. 6206/3640)