

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

### DLA RADY MIASTA CZĘSTOCHOWY I DYREKTORA SP ZOZ MIEJSKIEGO SZPITALA ZESPOŁONEGO W CZĘSTOCHOWIE.

II. Przeprowadziłam badanie sprawozdania finansowego na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **59.860.207,12**
3. rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujący stratę netto **7.996.089,83**
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011 wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **-11.149.605,94**
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011 wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o **91.826,02**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego jest odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostkę są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U.nr 152 z 2009r. poz. 1223 z późn.zm.) zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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

III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień :

1. rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku „ustawy o rachunkowości”,
2. krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę 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.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii .

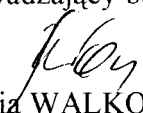


IV. Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a). przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku
- b). sporządzone zostało 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 jednostki.

V. Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracam uwagę, że stan kapitału własnego stanowi 3,7% a zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 96,3% wartości sumy bilansowej. Zobowiązania krótkoterminowe przekraczają wartość aktywów obrotowych o 12.925.346,62 zł.

VI. Kluczowy Biegły Rewident  
przeprowadzający badanie

  
mgr Maria WALKO  
Nr ewidencyjny 4256

Częstochowa 20.04.2012 r.

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych  
Nr 1686

Biuro Badań Bilansów i Rachunkowości  
„P L U S „ mgr Maria WALKO  
42 - 208 - Częstochowa  
ul. Mireckiego 27 m 10

