

Biuro Biegłego Rewidenta

Krystyna Ulińska

20-435 Lublin, ul. Wojciecha Oczki 6, tel. 743-83-21

Firma zapisana pod lp. 390 na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

O P I N I A NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Zarządu Powiatu w Lublinie
oraz Dyrektora
Samodzielnego Publicznego Zakładu
Opieki Zdrowotnej
w Bychawie

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, z siedzibą w Bychawie przy ul. Piłsudskiego 28 za rok 2016, na które składają się:

1. **wprowadzenie do sprawozdania finansowego,**
2. **bilans** sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **zł 12.800.667,66**
3. **rachunek zysków i strat** za rok obrotowy od 1.01.2016 do 31.12.2016 wykazujący stratę netto w kwocie **zł 764.988,63**

-
4. **zestawienie zmian w kapitale własnym** za rok obrotowy 2016, które wykazuje stan kapitałów własnych na dzień 31.12.2016 roku w wysokości minus **zł 10.940.717,73**
5. **rachunek przepływów pieniężnych** za rok obrotowy od 1.01.2016 do 31.12.2016 roku, wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwocie **zł 76.310,77**
6. **dotatkowe informacje i objaśnienia.**

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzanie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1.047), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaję za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych w skutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Kierownik jednostki zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Moim zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zadaniami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047);

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

Regulacje te nakładają obowiązek postępowania zgodnie z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów.

Przeprowadzając ocenę tego ryzyka biorę pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzaniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w Jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez SP ZOZ Bychawa oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażam przekonanie, że uzyskane przeze mnie dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia opinii.

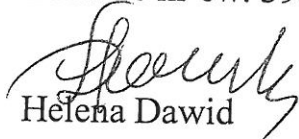
Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej SP ZOZ Bychawa na dzień 31.12.2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1.01.2016 do 31.12.2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zadaniami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie w imieniu
Biura Biegłego Rewidenta

Krystyna Ulińska

w Lublinie nr ew. 390


Helena Dawid

nr ew. 7715

Lublin, dnia 28 marzec 2017 r.