



Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe Spółka z o.o.

SPRAWOZDANIE Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
im. doktora Kazimierza Hołogi**

**ul. Poznańska 30
64-300 Nowy Tomyśl**

za 2017 rok

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

dla
Zarządu Powiatu Nowotomyskiego

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego
**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej im. dr Kazimierza Hołogi,
ul. Poznańska 30 w Nowym Tomyślu**, na które składają się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017r.,
który **po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą** **35.697.652,75 zł**
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2017r.
do 31 grudnia 2017r. wykazujący **stratę netto w wysokości** **1.109.599,23 zł**
- 3) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy
od 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2017r.
wykazujące **spadek funduszu własnego o kwotę** **1.109.599,23 zł**
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2017r.
wykazujący **zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę** **34.868,75 zł**
- 5) informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego
i dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017r. poz. 2342 z późn.zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem. Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną

dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015r. z późn. zm., w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki

Zdrowotnej wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej przez Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej na dzień 31 grudnia 2017r. oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2017r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej przepisami prawa i statutem.

.....
Magdalena Ostrowska
Kluczowy Biegły Rewident
nr ewid. 9653
przeprowadzający badanie w imieniu

Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe
Spółka z o.o.
60-783 Poznań ul. Grunwaldzka 21
Podmiot nr **2394**

Poznań, dnia 4 maja 2018r.