

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**dla Organu Założycielskiego Szpitala Specjalistycznego w Dąbrowie Górniczej.**

Przeprowadziłem badanie sprawozdania finansowego za 2009 rok Szpitala Specjalistycznego z siedzibą w Dąbrowie Górniczej, ul. Szpitalna 13, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
2. bilans sporządzony na dzień 31.12. 2009 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 47 814 647,11 zł ;
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2009 roku do 31.12.2009 wykazujący ujemny wynik finansowy netto w wysokości 6 357 319,47 zł ;
4. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2009 roku do 31.12. 2009 roku wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę 1 771 034,98 zł;
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01 2009 roku do 31.12. 2009 roku wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę 1 002 149,46 zł ;
6. dodatkowe informacje i wyjaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki.

Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia

Badanie sprawozdania przeprowadziłem stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz.U.7 z 2002r. Nr 76, poz.694),
2. norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałem i przeprowadziłem 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 wyrywkowy - dowodów i dekretacji ksiąg, 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. Moim 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 01.01. 2009 roku do 31.12. 2009 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 jednostki.

Szpital w 2009 r. osiągnął po raz pierwszy ujemny kapitał obrotowy netto. W tej sytuacji wzrasta zagrożenie utraty płynności finansowej, co może powodować trudności w kontynuowaniu działalności jednostki w najbliższym okresie.

Biegły Rewident

Dr Ireneusz Wieczorek

Nr 4320/2530

**dr IRENEUSZ WIECZOREK**  
Biegły Rewident, Nr ewid. 4320/2530  
Kancelaria Ekonomiczno-Finansowa  
Nr ewid. 656

KANCELARIA EKONOMICZNO-FINANSOWA Nr 656  
**dr Ireneusz Wieczorek**  
**biegły rewident**  
42-500 Będzin, ul. Sączewska 27/11  
NIP 625-000-40-83 REGON 141007079  
tel./fax 032 761-94 11 032 761-97-30

Będzin, dn. 02.04.2010 r.