

**POWIATOWY SZPITAL
W ALEKSANDROWIE KUJAWSKIM
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
UL. J. SŁOWACKIEGO 18
87-700 ALEKSANDRÓW KUJAWSKI**

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK OBROTOWY 01.01.2017-31.12.2017**

**BIURO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH „REWIMAR” SP. Z O.O.
UL. MICKIEWICZA 83A/2**

87-100 TORUŃ

Toruń, maj 2018r.



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Dla Walnego Zgromadzenia Wspólników Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie
Kujawskim Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie Kujawskim Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. J. Słowackiego 18, 87-700 Aleksandrów Kujawski, na które składają się:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2017r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 20.101.054,93 zł;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. wykazujący zysk netto w wysokości 39.101,54 zł;
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2017r. do 31.12.2017r., wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 436.101,54 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017r. do 31.12.2017r., wykazujący spadek stanu środków pieniężnych o kwotę 182.085,65 zł,

oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („*sprawozdanie finansowe*”).

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Zarząd Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie Kujawskim Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 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 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) („*ustawa o rachunkowości*”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także umową Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie Kujawskim Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Zarząd Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie Kujawskim Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 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, Zarząd oraz Członkowie Rady Nadzorczej Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie Kujawskim Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością są zobowiązani 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 Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie Kujawskim Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 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 2015 r. z późn. zm., w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. 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 jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie Kujawskim Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie Kujawskim Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanego Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie Kujawskim Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw Szpitala przez Zarząd Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie Kujawskim Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 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:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie Kujawskim Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością na dzień 31.12.2017r., oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017r. do 31.12.2017r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i umową Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie Kujawskim Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Zarząd oraz Członkowie Rady Nadzorczej Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie Kujawskim Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością są odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

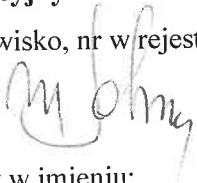
Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Powiatowym Szpitalu w Aleksandrowie Kujawskim Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i jego otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Powiatowym Szpitalu w Aleksandrowie Kujawskim Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i jego otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Marianna Sobieraj

nr ewidencyjny 3720

[Imię, nazwisko, nr w rejestrze i podpis kluczowego biegłego rewidenta]



Działający w imieniu:

Biuro Badania Sprawozdań Finansowych REWIMAR Sp. z o.o.

ul. Mickiewicza 83a/2, 87-100 Toruń

nr ewidencyjny 922

[Nazwa, adres i numer na liście firm audytorskich firmy w imieniu której
kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe]

Toruń, dnia 24 maja 2018r.