

OPINIA I RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku jednostki:

**Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku
z siedzibą w Rybniku (44-200), przy ul. Energetyków 46**

KPW AUDYTOR Sp. z o.o.

Siedziba: 90-350 Łódź, ul. Tymienieckiego 25C lok. 410

Oddział Katowice: 40-486 Katowice, ul. Kollata 25 lok. 309

NIP 727-276-70-73 | REGON 100941975

Telefony stacjonarne: 42 611 07 36; 32 73 50 333

Telefony komórkowe: 602 455 225; 883 657 333

WWW.KPW-AUDYTOR.PL e-mail: biuro@kpw-audytor.pl

Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 3640

KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisany do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejestrowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000363162

Wysokość kapitału zakładowego w pełni opłaconego wynosi 10 000,00 zł.



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu Województwa Śląskiego oraz Dyrekcji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego nr 3 w Rybniku

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Wojewódzki Szpital Specjalistyczny nr 3 w Rybniku z siedzibą w Rybniku (44-200) przy ul. Energetyków 46, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **188 872 156,44 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący stratę netto w wysokości:
1 512 560,51 zł;
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę:
1 872 701,50 zł;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę:
330 801,78 zł;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik jednostki zobowiązany jest do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego 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 bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do poprawności i rzetelności przedstawionego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na trudną sytuację finansową szpitala. Zgodnie z art. 59 Ustawy o działalności leczniczej Sejmik Województwa Śląskiego zobowiązany jest w terminie 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego pokryć stratę zakładu w kwocie, jaka nie może być pokryta przez szpital we własnym zakresie, jednak w kwocie nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji. Dodatkowo w ciągu trzech miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego dyrektor szpitala zobowiązany jest do sporządzenia programu naprawczego na okres nie dłuższy niż 3 lata, który musi przedstawić organowi tworzącemu.

KPW AUDYTOR Sp. z o.o.

Siedziba: 90-350 Łódź, ul. Tymienieckiego 25C lok. 410
Oddział Katowice: 40-486 Katowice, ul. Kłosa 25 lok. 309
NIP 727-276-70-73 | REGON 100941975
Telefony stacjonarne: 42 611 07 36; 32 73 50 333
Telefony komórkowe: 602 455 225; 883 657 333

WWW.KPW-AUDYTOR.PL e-mail: biuro@kpw-audytor.pl

Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 3640

KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisany do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejestrowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000363162

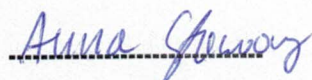
Wysokość kapitału zakładowego w pełni opłaconego wynosi 10 000,00 zł.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Kluczowy biegły rewident:

KPW Audytor Sp. z o.o.

ul. Tymienieckiego 25C/410, 90-350 Łódź



Anna Stawowy

Biegły Rewident nr 12 731



KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3640.

Łódź, dnia 12 kwietnia 2017 roku

KPW AUDYTOR Sp. z o.o.

Siedziba: 90-350 Łódź, ul. Tymienieckiego 25C lok. 410
Oddział Katowice: 40-486 Katowice, ul. Kłosa 25 lok. 309

NIP 727-276-70-73 | REGON 100941975

Telefony stacjonarne: 42 611 07 36; 32 73 50 333

Telefony komórkowe: 602 455 225; 883 657 333

WWW.KPW-AUDYTOR.PL e-mail: biuro@kpw-audytor.pl

Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 3640

KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisany do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejestrowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000363162

Wysokość kapitału zakładowego w pełni opłaconego wynosi 10 000,00 zł.