

**SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**dla Zarządu Województwa Podlaskiego, Dyrektora
i Rady Społecznej**

**SZPITALA WOJEWÓDZKIEGO
im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego
z siedzibą w Łomży, Al. Piłsudskiego 11**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego firmy
wyżej wymienionej, na które składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 115.978.950,62 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2017 wykazujący zysk netto w wysokości 10.673.639,98 zł,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy 2017 wykazujące zwiększenie kapitału o 10.673.639,98 zł,
- rachunek przepływów za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 743.621,96 zł,
- oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dyrektor Szpitala jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi Szpital przepisami prawa.

Dyrektor Szpitala jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzone sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

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 polegało 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 występowania 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 prezentację sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w badanej jednostce.

Badanie obejmowało również ocenę odpowiedzialności stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonywanych przez Dyрекcję Szpitala oraz ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

Naszym zdaniem, zbadane roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz wyniku finansowego za rok obrotowy 2017, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047),
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Szpital przepisami prawa i postanowieniami Statutu.

**KLUCZOWY
BIEGŁY REWIDENT**
Regina Myślińska
Nr ewid. 2676

Warszawa, dnia 22 marca 2018 r.

BIURO RACHUNKOWE
Franciszek Wiśniewski
05-077 Warszawa Wesoła
Ul. Forsycji 30
R-450061183 NIP 718-00018-25

.....
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych (Nr ew. 2982)