

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**DLA RADY POWIATU MŁAWSKIEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
W MŁAWIE, UL. DOBRSKIEJ 1**

Przeprowadziłem badanie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mławie, ul. Dobrskiej 1, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2009 r, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 21.465.486,32 zł;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy 2009, wykazujący zysk netto w wysokości 1.935.084,95 zł;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 2009 wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 3.155.209,78 zł;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2009 wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 2.126.965,83 zł;
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 finansowego przeprowadziłem stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223),
- 2) ustawy z dnia 7 maja 2009 r o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 22.05.2009 r nr 77, poz. 649).

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 zapisów księgowych, 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 badanego zakładu na dzień 2009-12-31 roku, jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy 2009,
- 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 zakładu.

Mława, dnia 2010-04-12

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
nr ewid. 2597

BIEGŁY REWIDENT
nr ewid. 6639

mgr Edmund Tomczykowski

Edmund Tomczykowski
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
„AUDYTOR”

06-500 Mława, Os. Książąt Maz. 15 m. 8
tel. (023) 654-57-37, NIP 569-133-91-86