

**BIURO USŁUG KSIĘGOWYCH
MONIKA GARGOL BIEGŁY REWIDENT
41-902 BYTOM UL. MONIUSZKI 26
Tel. 607 227 477 NIP 626-066-94-01 audyt@audyt-gargol.pl**

BIURO WPISANE UCHWAŁĄ KRAJOWEJ RADY BIEGŁYCH REWIDENTÓW NA LISTĘ PODMIOTÓW
UPRAWNIONYCH DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH POD NR 1623

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

oraz

Raport z przebiegu i rezultatów badania
sprawozdania finansowego
za rok obrotowy
od 01 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

SZPITAL MIEJSKI

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
41-803 Zabrze, ul. Zamkowa 4

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla
RADY NADZORCZEJ
i
ZGROMADZENIA WSPÓLNIKÓW

Jednostki: **SZPITALA MIEJSKIEGO w ZABRZU**
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
z siedzibą w Zabrze

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki organizacyjnej: SZPITAL MIEJSKI w ZABRZU Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Zabrze, ul. Zamkowa 4, na które składa się:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:
24.837.447,75 złotych
- 3) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 r. wykazujący stratę netto w wysokości:
2.757.404,75 złotych
- 4) Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku wykazujące stan kapitału na koniec okresu na wartość:
5.426.796,58 złotych
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za rok 2013 wykazujący stan środków pieniężnych na koniec okresu na wartość:
2.154.660,91 złotych
- 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia.



Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego jest odpowiedzialny zarząd Spółki wymienionej na wstępie.

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 przeprowadziłam stosownie do:

- 1) postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 wraz z późniejszymi zmianami),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam 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.

Uznałam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelne i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 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 umowy-statutu jednostki SZPITALA MIEJSKIEGO w ZABRZU.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nimi zgodne.


Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracam uwagę, iż strata za lata ubiegłe i rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 przewyższają łącznie sumę kapitałów zapasowego i rezerwowego oraz połowę kapitału zakładowego. W związku z tym - stosownie do dyspozycji zawartej w art. 233 § 1 ksh - Zarząd Spółki obowiązany jest niezwłocznie zwołać Zgromadzenie Wspólników celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Zarząd Spółki wprowadził szereg działań naprawczych poprzez wdrożenie procedur racjonalizacji ponoszonych wydatków, wydłużenia terminów spłaty zobowiązań w celu uniknięcia wysokich kosztów obsługi zadłużenia, opracował i wprowadził do stosowania program naprawczy zmierzający do zrównoważenia budżetu. Jedyńy udziałowiec Spółki - Miasto Zabrze w badanym roku obrotowym dokonał dokapitalizowania Spółki poprzez zasilenie finansowe w wysokości 4 mln zł. oraz przekazania nieruchomości jako aportu rzeczowego na wartość 4,17 mln zł. jednakże działania te mogą okazać się niewystarczające bez dalszego dokapitalizowania Spółki przez właściciela.

Bytom, dnia 31.03.2014 r.

Kluczowy Biegły Rewident
Monika Gargol
wpisana na listę biegłych rewidentów
nr 007281

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
wpisany na listę KIBR nr 1623



BIURO USŁUG KSIĘGOWYCH
Monika Gargol
BIEGŁY REWIDENT
41-902 Bytom ul. Moniuszki 26
NIP 5250569401 Regon 273299881

