

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Dla Rady Powiatu w Sejnach, Rady Społecznej
i Dyrekcji Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
w Sejnach**

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sejnach, ul. Rittlera 2, na które składa się:
 - 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **7 540 476,79 zł**,
 - 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku wykazujący zysk netto w wysokości **1 031 112,43 zł**,
 - 4) dodatkowa informacja i objaśnienia,

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

2. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
 - 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694),
 - 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
 - 3) ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. (z późniejszymi zmianami) o zakładach opieki zdrowotnej

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez SP ZOZ 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.

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

3. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:
 - a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki na dzień 31 grudnia 2008 r. jak też wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku.

Raport z badania sprawozdania finansowego za 2008r
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sejnach, ul. Rittlera 2

-
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Zakładu.

Badający sprawozdanie
biegły rewident nr ew. 1518/4407
mgr Elżbieta Kalejta



ELKA Biuro Rachunkowe
Podmiot upr. do badania
sprawozdań finansowych-2050
mgr Elżbieta Kalejta
ul. Zielona 15, 19-400 Olecko, tel. 520-25-52
NIP 847-104-44-03 REGON 790280708

Olecko, dnia 6 marca 2009r.