

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

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sejnach, ul. Rittera 2, 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 | 11 309 850,24 zł |
| 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zysk netto w wysokości | 3 884,36 zł |
| 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o | 111 245,36 zł |
| 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013r. wykazujący zwiększenie środków pieniężnych netto o kwotę | 508 931,89 zł |
| 6) dodatkowa informacja i objaśnienia, | |

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiada Dyrektor Zakładu.

Dyrektor Zakładu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniło wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z 30.01.2013 rok), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Zakładu oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

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





Raport 2013 Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sejnach, ul. Rittera 2

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 Zakład zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

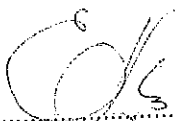
Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

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 31.12.2013 r., jak też jego 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 rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Zakładu.

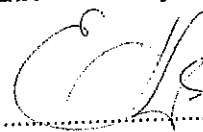
Zakład nie tworzy rezerw na zobowiązania wynikające z Kodeksu pracy przyjmując zasadę, że faktyczne wypłaty z tego tytułu będą kosztami, w momencie ich powstania.

**Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
nr w rejestrze 1518
mgr Elżbieta Kalejta**



.....
Imię i nazwisko, numer ewidencyjny oraz podpis
kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie

**W imieniu podmiotu nr 2050
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych
Elżbieta Kalejta**



.....
Imię i nazwisko oraz podpis osoby reprezentującej
podmiot uprawniony, który zawarł umowę o badanie

EiKa 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 79028070

.....
Pieczeń podmiotu uprawnionego z adresem

Olecko, dnia 14 kwietnia 2014r.

