

**OPINIA**  
**NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**DLA BURMISTRZA**  
**URZĘDU MISTA SULEJÓWEK**  
**Organu Założycielskiego**

**SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO**  
**ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
**w Sulejówku**  
**za 2002 rok**

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego **Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Sulejówku przy ul. Armii Krajowej 21**, na które składa się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2002 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **558.547,52 złotych**;
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2002 roku, wykazujący zysk netto w wysokości **22.035,92 złotych**;
- 3) stan kapitału własnego na dzień 31 grudnia 2002 roku wykazuje kwotę **195.484,02 złotych**.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Dyrektor Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulejówku.

Naszym 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 postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76 póź. 694),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta wydanych przez Krajową Radę Biegłych

Rewidentów w Polsce (Biuletyn KIBR Nr 53 z 2002 r.),

- 3) Ustawy o Zakładach Opieki Zdrowotnej (Dz.U. Nr 91 póź. 408 z dnia 14.10.1991 r.) z późniejszymi zmianami,
- 4) Ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 r. (Dz.U. Nr 155 póź. 1014) teks jednolity ogłoszony w (Dz.U. Nr 15 póź. 148) w 2003 roku. Obwieszczenie Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 7 stycznia 2003 r.

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.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii. Jednostka sporządzająca sprawozdanie za 2001 r. przebiegowała zysk 2001 r. w kwocie 70.617,42 zł w ciężar straty 2000 roku. Niezgodnie w rozumieniu art. 53 pkt. 3 i art. 54 pkt. 1 ustawy o rachunkowości. Gdyby zysk ten zgodnie z przepisami wykazano zgodnie z ustawą, wartość bilansowa sald wykazywałaby kwotę 70.617,42 zł, a nie jak ustalono błędnie 8.244,31 złotych.

Uzgodnienie sald do bilansu za 2001 rok trwało do października 2002 roku, korekty były przeprowadzane w obrotach roku 2001 i w księgach 2002 roku w sposób sprzeczny z zasadami art. 12 pkt. 5 ustawy o rachunkowości.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięcie ksiąg rachunkowych z uwzględnieniem art. 13 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

Jednostka wbrew obowiązującym zasadom rachunkowości, w wielu przypadkach dokonywała w dowodach księgowych zamazywań i poprawek w dowodach dotyczących rozrachunków z pracownikami. Niezgodnie z art. 22 pkt. 1 oraz art. 23 pkt- 1 ustawy o rachunkowości.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonego wyżej zastrzeżenia, 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 31.12.2002 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2002 roku do 31.12.2002 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.

Sprawozdanie z działalności Zakładu jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje obejmują dalszy rozwój Zakładu.

Przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego za 2002 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulejówku nie wynikało z obowiązku art. 64 ustawy o rachunkowości

(-) Bolesława Piszczek  
Biegły Rewident  
Nr ewid. 3146/676

W imieniu Biura Biegłego  
Rewidenta  
„AUDYTOR”  
Bolesławy Piszczek  
wpisanej na listę podmiotów  
uprawnionych do badania  
sprawozdań finansowych pod  
pozycją 2006.

DYREKTOR  
Biura Biegłego Rewidenta  
„AUDYTOR”  
(-) **Bolesława Piszczek**  
Biegły Rewident  
nr. ewid. 3146/676

(-) **Bolesława Piszczek**  
Biuro Biegłego Rewidenta „  
AUDYTOR”  
05-071 Sulejówek  
ul. Okrzei 18

*Sulejówek, 7 lipiec 2003 rok*