

# SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

## Z BADANIA

Dla Zarządu Powiatu Proszowickiego i Rady Powiatu Proszowickiego

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### *Opinia*

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Proszowicach**, z siedzibą: 32-100 Proszowice ul. Kopernika 13, które zawiera:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2020r, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **35 017 028,50 zł**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2020r do 31.12.2020r, wykazujący stratę w wysokości: **- 2 503 567,03 zł**
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujący na dzień 31.12.2020 roku zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **1 153 567,03 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok 2020 zakończony w dniu 31.12.2020r. zwiększeniem stanu środków pieniężnych o **211 652,90 zł**,
- oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („*Sprawozdanie finansowe*”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2020 r, oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn.29 września 1994 r. o rachunkowości ( „ Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2021 r.poz.217) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

#### *Podstawa opinii*

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”), zgodnie z Uchwałą 3450/5 -2a/2019 oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j Dz.U. z 2020 poz.1415). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej

opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni, zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Objaśnienie – Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności.

Zwracamy uwagę na fakt, że rachunek zysków i strat za badany rok od 1.01.2020 do 31.12.2020 wykazuje stratę netto w wysokości 2 503 567,03 zł. Strata za rok 2019 wyniosła 5 715 522,34 zł i spowodowała, że fundusz własny na dzień 31.12.2019 r. osiągnął wynik ujemny i wyniósł minus 4 767 367,88. Dotacja na pokrycie strat z organu założycielskiego przekazana w roku 2020 wyniosła 1 350 000,00 zł ( dotyczyła straty za rok 2018 w wys. 1 000 000,00 oraz jedynie 350 000,00 zł na pokrycie straty za rok 2019 ) co w konsekwencji łącznie ze stratą za rok 2020, spowodowało, że stan funduszu na dzień 31.12.2020 r. wyniósł minus 5 920 934,91 zł, czyli uległ zmniejszeniu o 1 153 567,03.

Przychody badanej Jednostki z działalności operacyjnej w badanym roku obrotowym wzrosły o kwotę 6 237 530,84 zł natomiast koszty działalności operacyjnej wzrosły o 5 829 718,41 zł. Na dzień bilansowy zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe o kwotę 448 656,43 zł. Zadłużenie krótkoterminowe w 2020 roku wzrosło o kwotę 3 608 977,30 zł. Amortyzacja środków trwałych wyniosła 2 022 052,83 i strata za rok 2020 przekracza jej wartość o kwotę 481 514,20 zł tj. o 23,79%, ( w roku 2019 – przekraczała trzykrotnie ). Osiągnięte wyniki za rok 2020 są nieco lepsze niż w roku 2019, pomimo problemów związanych z czasowym zamknięciem dwóch oddziałów i aktywnym włączeniem się w walkę z pandemią Covid-19. Występuje również pewna niepewność co do ewentualnej zmiany formy właścicielskiej planowanej przez rząd oraz zmiany zasad finansowania przez NFZ.

Przedstawione uwagi świadczą o istnieniu istotnej niepewności, która budzi obawy, co do zdolności Jednostki do kontynuacji działalności. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

### ***Odpowiedzialność Kierownika Jednostki za sprawozdanie finansowe***

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Jednostki, zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Jednostka uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Kierownik Jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik Jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

### ***Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego***

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownika Jednostki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego

sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

#### ***Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności.***

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Jednostki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 roku ( „Sprawozdanie z działalności”)

#### ***Odpowiedzialność Kierownika Jednostki.***

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia , aby sprawozdanie z działalności Jednostki spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

#### ***Odpowiedzialność biegłego rewidenta.***

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest jednak zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskana podczas badania , lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności , jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

#### ***Opinia o Sprawozdaniu z działalności***

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności badanej Jednostki:

- zostało sporządzone zgodnie z art.49 ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o badanej Jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest **Barbara Gablankowska, nr 917.**

Działająca w imieniu **Kancelarii Audytu i Rachunkowości Barbara Gablankowska** z siedzibą w Wieliczce ul. Batalionów Chłopskich 9, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3492 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

#### **Barbara Gablankowska, nr 917**

.....  
[Imię, nazwisko, nr w rejestrze i podpis kluczowego biegłego rewidenta]

Proszowice, dnia 26 maja 2021 roku.