

SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Rady Powiatu Słupeckiego, Rady Społecznej i Dyrekcji

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ

z/s w Słupcy, ul. Traugutta 7

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Słupcy („SPZOZ”)**, na które składają się:

1. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **17 615 456,05 zł**
2. rachunek zysków i strat za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku
wykazujący stratę netto w wysokości **541 458,68 zł**
3. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku wykazujące
zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **541 458,68 zł**
4. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku wykazujący zmniejszenie
stanu środków pieniężnych o kwotę **778 914,49 zł**
5. informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz
dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, za wyjątkiem możliwych skutków spraw opisanych w sekcji „Podstawa opinii z zastrzeżeniem”, sprawozdanie finansowe:

przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej SPZOZ na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 – zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi SPZOZ przepisami prawa oraz jej statutem,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii z zastrzeżeniem

Dyrektor SP ZOZ poinformował nas o podejrzeniach popełnienia przestępstwa przez poprzednią Dyrekcję SPZOZ lub inne osoby, złożonych do organów ścigania. Nie byliśmy w stanie uzyskać odpowiednich i wystarczających dowodów badania określających prawdopodobieństwo i zakres ewentualnych skutków nieprawidłowości i możliwych nadużyć. Ponadto w trakcie badania stwierdziliśmy brak przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w roku 2018, pomimo upływu czteroletniego okresu od poprzedniego spisu. W związku z prowadzonym procesem rozbudowy Szpitala przez Starostwo Powiatowe, zauważamy znaczne zaangażowanie wydatków ponoszonych przez SPZOZ z racji obsługi procesu inwestycyjnego (energia elektryczna, woda, itp.), które to wydatki obciążają bieżące koszty operacyjne SPZOZ. Nie uzyskaliśmy dowodów badania, określających poziom nieprawidłowego zaangażowania tych wydatków w kosztach SPZOZ, mogących mieć wpływ na wynik finansowy. W konsekwencji nie jesteśmy w stanie wypowiedzieć się co do wpływu powyżej opisanych kwestii na zbadane sprawozdanie finansowe.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” - Dz.U. 2017 poz. 1089 z późn. zm.). 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 uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie zasad etyki zawodowej 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 od jednostki 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 z zastrzeżeniem.

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu tej samej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń w dniu 30.05.2018 roku.

Odpowiedzialność Dyrektora SPZOZ za sprawozdanie finansowe

Dyrektor SPZOZ 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 i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor SPZOZ 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 organ założycielski albo zamierza dokonać likwidacji SPZOZ, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor SPZOZ 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.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania, jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe,



a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażone z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora SPZOZ obecnie lub w przeszłości.

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 błędem, 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 SPZOZ;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora SPZOZ 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 kwestie

Dyrektor SPZOK w „*dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego*” poinformował o nie wykonaniu umowy z NFZ za rok 2018 oraz innych nieprawidłowościach w działalności SPZOK wynikających z ustaleń pokontrolnych, mogących mieć wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOK w roku następnym.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności, gdyż SPZOK nie jest zobowiązany do jego sporządzenia.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Krystyna Adamczyk.

Działający w imieniu CONTROLLING Kancelarii Biegłych Rewidentów Kaczmarek, Adamczyk Sp. j. z siedzibą w 62-400 Słupca, Pl. Szkolny 11, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1838 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Krystyna
Adamczyk

Elektronicznie podpisany
przez Krystyna Adamczyk
Data: 2019.06.07 12:16:09
+02'00'

Krystyna Adamczyk, nr w rejestrze 5511

Słupca, dnia 07 czerwca 2019 roku

„Niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania zawiera 5 stron kolejno ponumerowane oraz zostało opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez kluczowego biegłego rewidenta”.

