

**SPRAWOZDANIE  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO  
REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
W NOWYM MIEŚCIE NAD PILICĄ  
ZA ROK 2020**

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

**Dla Zarządu i Rady Powiatu Grójeckiego oraz Dyrektora  
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej  
w Nowym Mieście nad Pilicą**

**Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

**Opinia z zastrzeżeniami**

*Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2020 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Mieście nad Pilicą (zwanym dalej również „SPZOZ”) z siedzibą w Nowym Mieście nad Pilicą (26-420) przy ul. Tomaszowskiej 43, na które składają się:*

1. bilans sporządzony na dzień 31.12.2020 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **27 015 664,63 zł**
2. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2020 roku do 31.12.2020 roku wykazujący zysk netto w wysokości **238 339,25 zł**
3. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2020 roku do 31.12.2020 roku wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę **137 233,25 zł**
4. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2020 roku do 31.12.2020 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **186 585,21 zł**
5. oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

*Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków spraw opisanych w sekcji „Podstawa opinii z zastrzeżeniami”, załączone sprawozdanie finansowe:*

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej SPZOZ na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 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 SPZOZ przepisami prawa oraz jego statutem;

- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

### **Podstawa opinii z zastrzeżeniami**

- SPZOZ posiada ujemne fundusze własne w wysokości (-) 3 839,7 tys. zł, nierozliczoną stratę za lata ubiegłe w wysokości 12 505,5 tys. zł, nie wywiązuje się lub wywiązuje się nieterminowo z części swoich wymagalnych zobowiązań wobec instytucji kredytowych, publicznych oraz kontrahentów oraz większość jej wskaźników finansowych przyjmuje niekorzystne wartości, – w opinii biegłego występuje znacząca niepewność, która może budzić poważne wątpliwości, co do kontynuowania działalności przez SPZOZ, a sprawozdanie finansowe nie zawiera odpowiedniego ujawnienia w tej sprawie. Zatem zarówno Dyrektor SPZOZ, jak i Powiat Grójecki powinni podjąć czynności przypisane im prawem wynikające z artykułu 59 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r., poz. 711).
- W rachunku zysków i strat SPZOZ, tj. w przychodach ze sprzedaży roku 2020, za okres od kwietnia do grudnia zaewidencjonowane zostały, na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 15.04.2020 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, przychody w formie miesięcznych, zryczałtowanych zaliczek w wysokości 1/12 rocznych wartości kontraktów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Wartość zapłaconych świadczeń, niemających pokrycia w wykonanych procedurach, wyniosła 543,4 tys. zł, naruszając tym samym zasadę współmierności osiągniętych przychodów i ponoszonych kosztów.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) 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 r., 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 SPZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 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 IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od SPZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą 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 zastrzeżeniami.

### **Inna sprawa**

Sprawozdanie finansowe SPZOZ za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku zostało zbadane przez biegłego rewidenta Sebastiana Kolegę (nr ewid. 12764), działającego w imieniu firmy audytorskiej KPW Audytor Sp. z o.o., który wyraził opinię z zastrzeżeniami na temat tego sprawozdania w dniu 11 sierpnia 2020 roku. Zastrzeżenia dotyczyły: utworzenia rezerw na świadczenia pracownicze w kwocie niższej niż wynikało to z raportu aktuarusza; nieutworzenia rezerw z tytułu spraw sądowych przeciwko SPZOZ; zawyżenia wyniku finansowego w związku z dokonaniem spłat rat kredytów i odsetek przez poręczyciela, bez równoczesnego zwolnienia z długu SPZOZ; błędnego rozliczenia funduszu zakładu SPZOZ.

### **Odpowiedzialność Dyrektora SPZOZ za sprawozdanie finansowe**

Dyrektor SPZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą 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 SPZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi SPZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor SPZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą jest odpowiedzialny za ocenę zdolności SPZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą 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 istnieje zamiar dokonania likwidacji SPZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą, albo zaniechania prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor SPZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą 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 SPZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego spraw przez Dyrektora SPZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą 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 stosownej 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 w Nowym Mieście nad Pilicą;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora SPZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora SPZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą 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 SPZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą 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 SPZOZ w Nowym Mieście nad Pilicą 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.

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

*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu*

**Biura Biegłych Rewidentów**

**„EKO-BILANS” Sp. z o.o.**

**90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3**

**Wpis na listę firm audytorskich pod nr 64,**

**Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995 r.**

Łódź, dnia 23.06.2021 r.