



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o. w Krakowie, 31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A
tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 640-90-04; e-mail: sekretariat@prowizja.biz.pl
Podmiot uprawniony do weryfikacji sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Rady Powiatu w Lublińcu, Rady Społecznej, Dyrektora SPZOZ w Lublińcu

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego dla:

Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej SPZOZ w Lublińcu, ul. Jana III Sobieskiego 9, 42-700 Lubliniec

na które składa się bilans sporządzony na dzień 31.12.2021r, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2021r do 31.12.2021r, informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego, dodatkowe informacje i objaśnienia, („**sprawozdanie finansowe**”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz jej 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” – tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa oraz statutem jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 1107/15a/2020 z dnia 8 września 2020r 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” – tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 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 Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 1760/27a/2021 KRBR z dnia 6 sierpnia 2021r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., 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 Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Odpowiedzialność Dyrektora szpitala za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Szpitala 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 w jednostce przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor Szpitala uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Szpitala 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 jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe z działalności spełniały 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 jego spraw przez Dyrektora Szpitala 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 jednostki;



- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Szpitala;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Szpitala 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.

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

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zgodnie z zapisem w umowie o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego nr 025/B21-22/2021 (ZP/31/21) z dnia 29.06.2021 r. w § 4 zwracamy uwagę na ujemny wynik finansowy na dzień 31 grudnia 2021 roku badanej jednostki w kwocie 7 895 508,11 zł.

Koszty amortyzacji na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 1 586 520,69 zł. Ujemny wynik finansowy niższy o koszty amortyzacji wynosi - 6 308 987,42- zł. Kondycja ekonomiczno – finansowa Szpitala nie umożliwia pokrycie ujemnego wyniku finansowego we własnym zakresie. Tym samym podmiot tworzący jest zobowiązany w terminie 9 miesięcy pokryć stratę netto za rok obrotowy, w kwocie nie wyższej niż suma straty netto I amortyzacji (art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15.04.2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 r. poz. 711 z późn. zm.) („ustawa o działalności leczniczej”).

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

Działający w imieniu Biura Audytorskiego PROWIZJA Sp. z o.o. z siedzibą w 31-831 Kraków, ul. Fatimska 41a, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2474 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Wanda
Cecylia
Kamińska

Elektronicznie
podpisany przez
Wanda Cecylia
Kamińska
Data: 2022.03.21
12:08:54 +01'00'

Wanda Kamińska

Nr w rejestrze: 1540

Kraków, 21 marca 2022 roku

PROTOKÓŁ ODBIORU USŁUGI
badanie sprawozdania finansowego

Badanie sprawozdania finansowego za 2021 rok

.....
(oznaczenie projektu, dane identyfikujące sprawozdanie)

realizowanego w:

SP ZOZ Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Lublinie
ul. Sobieskiego 9, 42-700 Lubliniec

.....
(nazwa podmiotu)

wykonanego przez:

Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o. w Krakowie (nr uprawnień KIBR: 2474)

.....
(nazwa podmiotu)

na podstawie umowy nr 025/B21-22/2021 z dnia 29.06.2021 r.

Umowę realizowano od 29.06.2021 r do 21.03.2022 r.

„Wypełniając postanowienie § 9 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23.12.2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz.U. 2020 poz. 2415).”

Odbiorca usługi potwierdza, że usługa audytu została wykonana należycie, tj. zgodnie z zawartą umową.

Lubliniec

.....
(miejscowość)

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Lublinie

mgr inż. Włodzisław Charchuła

.....
(podpis i pieczęć Zamawiającego)



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o. w Krakowie, 31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A
tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 640-90-04; e-mail: sekretariat@prowizja.biz.pl
Podmiot uprawniony do weryfikacji sprawozdań finansowych Nr ewidencyjny 2474

ERRATA DO SPRAWOZDANIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Rady Powiatu w Lublińcu, Rady Społecznej, Dyrektora SPZOOZ w Lublińcu

W dniu 21.03.2022r wydaliśmy sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej SPZOOZ w Lublińcu, ul. Jana III Sobieskiego 9, 42-700 Lubliniec za rok obrotowy obejmujący okres 01.01.2021 – 31.12.2021r.

Niniejsza errata koryguje sprawozdanie z badania w zakresie - **Objaśnienie ze zwróceniem uwagi**

Pierwotne brzmienie:

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zgodnie z zapisem w umowie o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego nr 025/B21-22/2021 (ZP/31/21) z dnia 29.06.2021r w §4 zwracamy uwagę na ujemny wynik finansowy na dzień 31 grudnia 2021 roku badanej jednostki w kwocie 7 895 508,11 zł.

Koszty amortyzacji na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 1 586 520,69 zł. Ujemny wynik finansowy niższy o koszty amortyzacji wynosi - 6 308 987,42- zł. Kondycja ekonomiczna – finansowa Szpitala nie umożliwia pokrycie ujemnego wyniku finansowego we własnym zakresie. Tym samym podmiot tworzący jest zobowiązany w terminie 9 miesięcy pokryć stratę netto za rok obrotowy, w kwocie nie wyższej niż suma straty netto I amortyzacji (art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15.04.2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 r. poz. 711 z późn. zm.) („ustawa o działalności leczniczej”).

Poprawne brzmienie:

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zgodnie z zapisem w umowie o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego nr 025/B21-22/2021 (ZP/31/21) z dnia 29.06.2021r w §4 zwracamy uwagę na ujemny wynik finansowy na dzień 31 grudnia 2021 roku badanej jednostki w kwocie 7 895 508,11 zł.

Koszty amortyzacji na dzień 31.12.2021 r. wynoszą 1 586 520,69 zł. Ujemny wynik finansowy niższy o koszty amortyzacji wynosi - 6 308 987,42- zł. Kondycja ekonomiczna – finansowa Szpitala nie umożliwia pokrycie ujemnego wyniku finansowego we własnym zakresie. Tym samym podmiot tworzący może pokryć stratę netto za rok obrotowy, w kwocie nie wyższej niż suma straty netto i amortyzacji (art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15.04.2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2022 r. poz. 633,655 z późn. zm.) („ustawa o działalności leczniczej”).

Pozostałe zapisy w sprawozdaniu z badania wydanym 21 marca 2022r pozostają bez zmian.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie jest Wanda Kamińska, działająca w imieniu Biura Audytorskiego PROWIZJA Sp. z o.o. z siedzibą w 31-831 Kraków, ul. Fatimska 41a, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2474.

Wanda Cecylia Kamińska
Elektronicznie podpisany
przez Wanda Cecylia
Kamińska
Data: 2022.05.18 08.18.06
+02'00'

Wanda Kamińska

Nr w rejestrze: 1540

Kraków 18 maja 2022r

