

UCHWAŁA NR XLVII/323/23
RADY POWIATU WŁOSZCZOWSKIEGO
z dnia 29 maja 2023 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie za 2022 rok

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t. j. - Dz. U. z 2022 r. poz. 1526; zm.: Dz. U. z 2023 r. poz. 572) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. - Dz. U. z 2023 r. poz. 120, zm. poz. 295) Rada Powiatu uchwala, co następuje:

§ 1. 1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. wykazujące ujemny wynik finansowy netto w kwocie 2 440 264,42 zł (słownie: dwa miliony złotych czterysta czterdzieści tysięcy dwieście sześćdziesiąt cztery złote i 42/100).

2. Roczne sprawozdanie finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie, o którym mowa w ust. 1 zweryfikowane przez niezależnego biegłego rewidenta z KPW Audytor Sp. z o.o. ul. Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź, stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Powiatu Włoszczowskiego

Zbigniew Matyśkiewicz

UZASADNIENIE:

W związku z obowiązkiem zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego jednostki wskazanym w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 18 ust. 5 Statutu Zespołu Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie istnieje konieczność podjęcia niniejszej uchwały.

Nagłówek sprawozdania finansowego

Okres od	2022-01-01	
Okres do	2022-12-31	
Data sporządzenia	2023-03-31	
Kod sprawozdania	SprFinJednostkaInnaWZlotych	
	Kod systemowy	SFJINZ (1)
	Wersja schemy	1-2
Wariant sprawozdania		

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dane identyfikujące jednostkę		
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania		
Nazwa firmy	Zespół Opieki Zdrowotnej - Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II	
Siedziba	Województwo	Świętokrzyskie
	Powiat	Włoszczowa
	Gmina	Włoszczowa
	Miejscowość	Włoszczowa
Adres		
Adres	Kod kraju	PL
	Województwo	Świętokrzyskie
	Powiat	Włoszczowa
	Gmina	Włoszczowa
	Ulica	Żeromskiego
	Nr budynku	29
	Nr lokalu	
	Miejscowość	Włoszczowa
	Kod pocztowy	29-100
	Poczta	Włoszczowa
Podstawowy przedmiot działalności jednostki	8610Z	
NIP	6561855908	
KRS	0000057160	
Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	Data od	2022-01-01
	Data do	2022-12-31
Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	NIE	
Założenie kontynuacji działalności	Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości	TAK
	Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności	TAK

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:
metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
<p>Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za okres: 01.01.2022 do 31.12.2022 są zgodne z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zwanej dalej ustawą. Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że Jednostka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie zamierza, ani nie musi zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakresu. 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego stawki i kwoty rocznych odpisów. Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową. Stosowane stawki amortyzacyjne ustalane są w oparciu o okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych) kształtują się następująco: grupa 0–grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów: 0%; grupa 1–budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszk. oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego: 2,5;4%, grupa 2–obiekty inżynierii lądowej i wodnej: 4, 4,5% grupa 3–kotły i maszyny energetyczne: 7%; grupa 4–maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania: 8,5; 10; 12,5; 20; 30%;grupa 5–spec. maszyny, urządzenia i aparaty:10; 14%;grupa 6–urządzenia techniczne:10%;grupa 7 –środki transportu: 14, 17%;grupa 8–narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie:10; 14; 20; 25%. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji na ostatni dzień roku obrotowego. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 3 500,00 PLN ujmowane są w ewidencji środków trwałych oraz amortyzowane metodą liniową w miesiącu następującym po miesiącu przekazania ich do użytkowania. Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 3 500,00 zł umarzane są jednorazowo (odpisywane w ciężar kosztów) w chwili przekazania ich do użytkowania. Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia: Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Należności podlegają aktualizacji wyceny poprzez dokonywanie odpisów do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem. Odpisy aktualizujące dokonywane są z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie się wiąże z daną należnością. Zapasy są wykazywane w wartości netto, pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen ich zakupu lub po kosztach ich wytworzenia, nie wyższych od cen sprzedaży netto. Przyjęto zasadę ustalania wartości rozchodu zapasów metodą FIFO "pierwsze przyszło - pierwsze wyszło". Inwestycje krótkoterminowe wyceniane są (środki pieniężne) w wartości nominalnej. Poniesione koszty, dotyczące przyszłych okresów, rozliczane są zgodnie z okresem wynikającym z rodzaju poniesionego kosztu. Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy tworzone są na: nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne, których obowiązek wypłaty wynika z zakładowego układu zbiorowego pracy lub regulaminu wynagradzania. Rezerwa tworzona jest w wysokości określonej przez aktuarusza. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe: Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty. Rozliczenia międzyokresowe: Rozliczenia międzyokresowe dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności: Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia środków trwałych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych, okres odpisywania dotacji pokrywa się z okresem amortyzacji poszczególnych środków trwałych sfinansowanych dotacją, Podatek dochodowy odroczoney : Zgodnie z przepisem art. 17 ust. 1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dochody SP ZOZ wolne są od podatku od osób prawnych w części przeznaczanej na działalność statutową, w tym także na nabycie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, służących bezpośrednio realizacji tych celów.</p>
ustalenia wyniku finansowego
Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) zawiera dane o kosztach i przychodach za okres 01.01.2022 do 31.12.2022 oraz dane porównawcze za okres 01.01.2021 do 31.12.2021. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Zgodnie z przepisem art. 17 ust. 1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dochody SP ZOZ wolne są od podatku od osób prawnych w części przeznaczanej na działalność statutową, w tym także na nabycie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, służących bezpośrednio realizacji tych celów.
ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru
Sprawozdanie finansowe za rok 2022 zostało sporządzone zgodnie z Załącznikiem Nr 1 Ustawy i obejmuje : 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego 2) Bilans 3) Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym 4) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym 5) Rachunek przepływów pieniężnych 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia
pozostałe

Bilans zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	37 117 120,91	39 324 919,73	-
• Aktywa trwałe	29 700 805,80	28 182 266,61	-
•• Wartości niematerialne i prawne	6 554,87	18 630,70	-
••• Inne wartości niematerialne i prawne	6 554,87	18 630,70	-
•• Rzeczowe aktywa trwałe	29 694 250,93	28 163 635,91	-
••• Środki trwałe	25 484 444,12	23 141 920,14	-
•••• grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	25 000,00	25 000,00	-
•••• budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 716 048,39	17 285 790,51	-
•••• urządzenia techniczne i maszyny	1 239 184,48	1 383 229,93	-
•••• środki transportu	49 145,46	88 988,78	-
•••• inne środki trwałe	4 455 065,79	4 355 910,92	-
••• Środki trwałe w budowie	4 209 806,81	5 021 715,77	-
• Aktywa obrotowe	7 416 315,11	11 142 653,12	-
•• Zapasy	1 703 030,41	1 731 187,44	-
••• Materiały	1 703 030,41	1 731 187,44	-
•• Należności krótkoterminowe	4 055 027,66	5 374 723,79	-
••• Należności od pozostałych jednostek	4 055 027,66	5 374 723,79	-
•••• z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 977 996,13	5 300 966,49	-
••••• – do 12 miesięcy	3 977 996,13	5 300 966,49	-
•••• z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń	2 309,57	2 679,24	-

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			
**** inne	74 721,96	41 613,36	-
**** dochodzone na drodze sądowej	0,00	29 464,70	-
** Inwestycje krótkoterminowe	1 310 500,27	3 678 605,57	-
*** Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 310 500,27	3 678 605,57	-
**** Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 310 500,27	3 678 605,57	-
***** – środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 288 360,27	3 656 465,57	-
***** – inne środki pieniężne	22 140,00	22 140,00	-
** Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	347 756,74	358 136,32	-
Pasywa razem	37 117 120,91	39 324 919,73	-
• Kapitał (fundusz) własny	-22 504 514,38	-20 064 249,96	-
** Kapitał (fundusz) podstawowy	5 960 919,20	5 960 919,20	-
** Zysk (strata) z lat ubiegłych	-26 025 169,16	-25 028 146,48	-
** Zysk (strata) netto	-2 440 264,42	-997 022,68	-
• Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	59 621 635,29	59 389 169,69	-
** Rezerwy na zobowiązania	6 946 258,00	6 207 506,00	-
*** Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 946 258,00	6 207 506,00	-
**** – długoterminowa	5 594 382,00	5 257 709,00	-
**** – krótkoterminowa	1 351 876,00	949 797,00	-
** Zobowiązania długoterminowe	18 607 999,47	20 857 322,79	-

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
••• Wobec pozostałych jednostek	18 607 999,47	20 857 322,79	-
•••• kredyty i pożyczki	18 607 999,47	20 857 322,79	-
•• Zobowiązania krótkoterminowe	15 922 288,74	14 261 157,47	-
••• Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	15 300 723,50	13 674 059,47	-
•••• kredyty i pożyczki	4 249 323,32	3 647 656,68	-
•••• z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 333 883,18	4 123 466,98	-
••••• – do 12 miesięcy	4 333 883,18	4 123 466,98	-
•••• z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	4 008 699,60	3 592 154,96	-
•••• z tytułu wynagrodzeń	2 121 557,71	1 990 068,13	-
•••• inne	227 259,69	320 712,72	-
•• Fundusze specjalne	621 565,24	587 098,00	-
•• Rozliczenia międzyokresowe	18 145 089,08	18 063 183,43	-
••• Inne rozliczenia międzyokresowe	18 145 089,08	18 063 183,43	-
•••• – długoterminowe	16 327 237,01	16 517 766,79	-
•••• – krótkoterminowe	1 817 852,07	1 545 416,64	-

Rachunek zysków i strat zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)			
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	66 365 341,28	62 913 239,11	-
• Przychody netto ze sprzedaży produktów	66 365 341,28	62 913 239,11	-
• Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-45 611,00	-28 599,60	-
• Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	45 611,00	28 599,60	-
Koszty działalności operacyjnej	69 656 247,49	64 985 291,63	-
• Amortyzacja	2 534 446,93	2 223 128,49	-
• Zużycie materiałów i energii	10 580 635,19	11 125 334,71	-
• Usługi obce	18 716 439,32	18 242 567,71	-
• Podatki i opłaty, w tym:	157 883,96	155 609,00	-
• Wynagrodzenia	31 435 095,89	27 765 617,34	-
• Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	6 006 457,68	5 221 193,49	-
•• – emerytalne	2 667 120,36	2 322 045,44	-
• Pozostałe koszty rodzajowe	225 288,24	253 841,28	-
Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-3 290 905,93	-2 072 052,52	-
Pozostałe przychody operacyjne	4 334 295,96	4 018 159,47	-
• Dotacje	1 798 390,94	1 515 862,42	-
• Inne przychody operacyjne	2 535 905,02	2 502 297,05	-

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Pozostałe koszty operacyjne	1 667 080,48	1 798 367,88	-
• Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	1 712,61	-
• Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	15 125,89	7 815,13	-
• Inne koszty operacyjne	1 651 954,59	1 788 840,14	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-623 690,45	147 739,07	-
Przychody finansowe	268 049,48	32 611,47	-
• Odsetki, w tym:	262 349,48	15 360,02	-
• Inne	5 700,00	17 251,45	-
Koszty finansowe	2 084 623,45	1 177 373,22	-
• Odsetki, w tym:	2 084 623,45	1 177 373,22	-
Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 440 264,42	-997 022,68	-
Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 440 264,42	-997 022,68	-

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-20 064 249,96	-19 765 005,90	-
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-20 064 249,96	-19 765 005,90	-
• Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5 960 919,20	5 960 919,20	-
•• Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5 960 919,20	5 960 919,20	-
• Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-26 025 169,16	-25 725 925,10	-
•• Strata z lat ubiegłych na początek okresu	26 025 169,16	25 725 925,10	-
•• Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	26 025 169,16	25 725 925,10	-
••• zwiększenie (z tytułu)	997 022,68	0,00	-
•••• – przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	997 022,68	0,00	-
••• zmniejszenie (z tytułu)	0,00	697 718,62	-
•• Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	26 025 169,16	25 028 146,48	-
•• Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-26 025 169,16	-25 028 146,48	-
• Wynik netto	-2 440 264,42	-997 022,68	-
•• strata netto	-2 440 264,42	-997 022,68	-
Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-22 504 514,38	-20 064 249,96	-
Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-22 504 514,38	-20 064 249,96	-

Rachunek przepływów pieniężnych

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)			
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-	-	-
• Zysk (strata) netto	-2 440 264,42	-997 022,68	-
• Korekty razem	6 613 066,61	2 158 854,25	-
•• Amortyzacja	2 534 446,93	2 223 128,49	-
•• Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 102 256,79	15 360,02	-
•• Zmiana stanu rezerw	738 752,00	723 358,23	-
•• Zmiana stanu zapasów	28 157,03	968 251,42	-
•• Zmiana stanu należności	1 319 696,13	823 222,20	-
•• Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 024 997,39	1 407 185,67	-
•• Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	71 526,10	-193 729,93	-
•• Inne korekty	-6 765,76	6 449,49	-
• Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	4 372 802,19	1 161 831,57	-
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-	-	-
• Wydatki	3 011 104,93	1 276 328,68	-

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
•• Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	686 579,05	140 478,35	-
•• Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	97 495,28	370 038,33	-
•• Inne wydatki inwestycyjne	2 227 030,60	765 812,00	-
• Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3 011 104,93	-1 276 328,68	-
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
		-	-
• Wpływy	2 000 000,00	4 000 000,00	-
•• Kredyty i pożyczki	2 000 000,00	4 000 000,00	-
• Wydatki	5 729 802,56	3 926 435,63	-
•• Spłaty kredytów i pożyczek	3 647 656,68	2 931 452,96	-
•• Odsetki	2 073 920,12	994 982,67	-
•• Inne wydatki finansowe	8 225,76	0,00	-
• Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-3 729 802,56	73 564,37	-
Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III ±C.III)	-2 368 105,30	-40 932,74	-
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-2 368 105,30	40 931,74	-
Środki pieniężne na początek okresu	3 678 605,57	3 719 538,31	-

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	1 310 500,27	3 678 605,57	-

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym

Dodatkowe informacje i objaśnienia Zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości

Dodatkowe informacje i objaśnienia		
Opis	Informacje dodatkowe i objaśnienia	
Załączony plik	Nazwa pliku wraz z rozszerzeniem.	SPRAWOZDANIE.pdf2.pdf

Dokument nie jest sprawozdaniem finansowym



**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku jednostki:

**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ WE WŁOSZCZOWIE –
SZPITAL POWIATOWY IM. JANA PAWŁA II**

z siedzibą we Włoszczowie (29-100), przy ulicy Żeromskiego 28

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ WE WŁOSZCZOWIE – SZPITAL POWIATOWY IM. JANA PAWŁA II

z siedzibą we Włoszczowie (29-100), przy ulicy Żeromskiego 28

dla Rady Społecznej, Rady Powiatu oraz Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej we
Włoszczowie – Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki **ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ WE WŁOSZCZOWIE – SZPITAL POWIATOWY IM. JANA PAWŁA II** („Jednostka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki 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 dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 roku poz. 120 ze 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 z objaśnieniem

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 dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2022 r., poz. 1302 ze 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 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, 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.

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

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że bilans sporządzony na dzień 31.12.2022r wykazuje ujemne fundusze własne, które wynoszą – 22 504 514,38 zł, w tym strata netto wynosi – 2 440 264,42 zł. Ponadto, zwracamy uwagę, iż zobowiązania krótkoterminowe przekraczają aktywa obrotowe o – 8 505 973,63 zł. Powyższe informacje dowodzą, iż Jednostka ma ograniczoną płynność finansową. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Zwracamy również uwagę, iż zgodnie z art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. 2022 poz. 633), kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządza program naprawczy. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Odpowiedzialność Kierownika Jednostki oraz Organu Nadzoru 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 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 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 oraz członkowie Organu Nadzoru są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Organu Nadzoru są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Jednostki.

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 wnioski 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.

Przekazujemy Organowi Nadzoru informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Jarosław Wijatkowski działający w imieniu KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ulicy Tymienieckiego 25C/410 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3640 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

KPW Audytor Sp. z o.o.

ul. Tymienieckiego 25C/410; 90-350 Łódź

.....
Jarosław Wijatkowski

Kluczowy Biegły Rewident nr rej. 13 294



KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm
audytorskich prowadzoną przez

Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3640

Warszawa, dnia 31.03.2023 roku