



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

dla Rady Powiatu Wołomińskiego.

Opinia.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie z siedzibą ul. Gdyńska, nr 1/3, 05-200 Wołomin, na które składa się:

1. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w wysokości **64.994.049,77** złotych,
2. Rachunek zysków i strat za okres od dnia 01 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wykazujący stratę netto w wysokości **634.065,91** złotych,
3. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wykazujący stan funduszy własnych w wysokości – **4.177.826,95** złotych,
4. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **2.175.456,91** złotych

oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, zbadane roczne sprawozdanie finansowe

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2019 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem jednostki.

Podstawa opinii.

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 2019 r. poz. 1421, z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

**BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.**

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: proewizja@proewizja.biz.pl**Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr ewidencyjny 2474**

Jesteśmy niezależni od badanej jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) 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 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.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi - zdarzenie po zakończeniu okresu sprawozdawczego.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy zdarzeń po zakończeniu okresu sprawozdawczego, które w sposób istotny wpłynęłyby na treść wyrażonej opinii oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki.

Niepewność dotycząca sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki, w tym możliwości kontynuacji działalności.

Naszym zdaniem, badana jednostka znajdowała się w bardzo trudnej sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2019 roku. Prawie wszystkie podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe na koniec 2019 roku kształtowały się poniżej ich wartości pożądanych i tak:

- wskaźniki rentowności działalności jednostki w analizowanych latach były ujemne;
- kapitały (fundusze) własne były ujemne;
- pogorszyły się i były znacznie poniżej wielkości pożądanych wskaźniki bieżącej i szybkiej płynności finansowej (krótkoterminowe rezerwy i zobowiązania w wysokości 30.287.947,82 złotych były ponad dwukrotnie wyższe od sumy środków pieniężnych i należności krótkoterminowych w wysokości 12.138.942,18 zł;
- kapitał obrotowy był ujemny i na dzień 31 grudnia 2019 wynosił 14.226 tys. złotych (na koniec roku poprzedniego ujemny kapitał obrotowy wynosił 11 571 tys. złotych);
- spłaty zobowiązań nie są dokonywane terminowo;
- fundusze własne i rozliczenia międzyokresowe w części stanowiącej finansowanie rzeczowego majątku trwałego zaledwie w 47% finansowały aktywa trwałe jednostki;
- kapitały obce (z długoterminowymi) po wyłączeniu rozliczeń międzyokresowych i w 63% finansowały aktywa jednostki.

Sytuację majątkową i finansową jednostki oraz podstawowe wskaźniki ekonomiczne na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień bilansowy kończący dwa poprzednie lata obrotowe prezentują poniższe tabele:

1. Wielkość składników majątkowych w latach 2017-2019

AKTYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31	2019	2019/2018
	kwota	kwota	kwota		
A. AKTYWA TRWAŁE	51 029 207,80	48 520 823,56	45 323 307,92	78,51%	105,17%
1. Wartości niematerialne i prawne	2 508 351,14	37 315,96	63 724,22	3,86%	6721,93%
2. Rzeczowe aktywa trwałe	48 520 856,66	48 483 507,60	45 259 583,70	74,65%	100,08%
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%

**BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.**

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: proewizja@proewizja.biz.plPodmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

4. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
B. AKTYWA OBROTOWE	13 964 841,97	15 058 116,61	13 263 667,39	21,49%	92,74%
1. Zapasy	1 714 728,55	1 813 481,23	1 331 512,26	2,64%	94,55%
2. Należności krótkoterminowe	11 063 796,10	9 818 253,36	8 279 070,42	17,02%	112,69%
3. Inwestycje krótkoterminowe	1 075 146,08	3 250 602,99	3 502 368,74	1,65%	33,08%
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	111 171,24	175 779,03	150 715,97	0,17%	63,24%
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Suma aktywów	64 994 049,77	63 578 940,17	58 586 975,31	100,00%	102,23%

2. Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2017-2019

PASYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31	2019	2019/2018
	kwota	kwota	kwota		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-4 177 826,95	-3 543 761,04	-2 439 344,36	-6,43%	0,00%
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	39 776 086,68	39 776 086,68	39 776 086,68	61,20%	100,00%
2. Kapitał (fundusz) rezerwowy	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-43 319 847,72	-42 888 581,04	-40 362 701,04	-66,65%	0,00%
6. Zysk (strata) netto	-634 065,91	-431 266,68	-1 852 730,00	-0,98%	0,00%
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	69 171 876,72	67 122 701,21	61 026 319,67	106,43%	103,05%
1. Rezerwy na zobowiązania	5 231 918,30	5 958 556,71	9 641 550,41	8,05%	87,81%
2. Zobowiązania długoterminowe	7 370 333,40	8 519 718,00	9 669 102,60	11,34%	86,51%
3. Zobowiązania krótkoterminowe	28 190 605,31	26 628 936,65	18 989 583,15	43,37%	105,86%
4. Rozliczenia międzyokresowe	28 379 019,71	26 015 489,85	22 726 083,51	43,66%	109,09%
Suma pasywów	64 994 049,77	63 578 940,17	58 586 975,31	100,00%	102,23%

3. Syntetyczny rachunek zysków i strat

Pozycje rachunku zysków i strat	2019	2018	2017	Różnica 2019/2018	Dynamika 2019/2018
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	98 931 428,64	90 403 414,85	81 915 300,94	8 528 013,79	109,43%
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
B. Koszty działalności operacyjnej	103 965 809,79	92 026 057,12	81 637 307,58	11 939 752,67	112,97%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 034 381,15	-1 622 642,27	277 993,36	-3 411 738,88	0,00%
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 976 284,40	5 282 202,67	7 404 677,86	694 081,73	113,14%
E. Pozostałe koszty operacyjne	902 481,08	2 685 136,12	8 643 477,83	-1 782 655,04	33,61%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	39 422,17	974 424,28	-960 806,61	-935 002,11	4,05%
G. Przychody finansowe	653 564,30	810 435,36	445 854,92	-156 871,06	80,64%

**BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.**

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: proewizja@proewizja.biz.plPodmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

H. Koszty finansowe	1 058 824,38	1 335 386,32	1 261 967,31	-276 561,94	79,29%
I. Zysk/Strata brutto (F+G-H)	-365 837,91	449 473,32	-1 776 919,00	-815 311,23	-81,39%
J. Podatek dochodowy	268 228,00	880 740,00	75 811,00	-612 512,00	30,45%
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-634 065,91	-431 266,68	-1 852 730,00	-202 799,23	0,00%

4. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych i ich ocena**Wskaźniki rentowności:**

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2019	2018	2017
1. Rentowność brutto sprzedaży	max	-5,1%	-1,8%	0,3%
2. Rentowność netto sprzedaży	max	-0,6%	-0,4%	-2,1%
3. Rentowność majątku (ROA)	max	-1,0%	-0,7%	-3,2%
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	max	15,2%	12,2%	76,0%

Wskaźniki płynności:

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2019	2018	2017
1. Bieżącej płynności finansowej I	1,2 - 2,0	0,5	0,6	0,7
2. Szybkiej płynności finansowej II	0,8 - 1,2	0,4	0,5	0,6
3. Pieniężnej płynności finansowej III	0,2	0,0	0,1	0,2
4. Kapitał obrotowy	max	-14 225 763,34	-11 570 820,04	-5 725 915,76

Wskaźniki sprawności działania

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2019	2018	2017
1. Rotacji majątku ogółem	max	1,5	1,4	1,4
2. Rotacji majątku trwałego	max	1,9	1,9	1,8
3. Rotacji majątku obrotowego	max	7,1	6,0	6,2
4. Szybkość obrotu zapasów w dniach	min	6,0	7,0	6,0
5. Szybkość obrotu należnościami w dniach	min	37,0	35,0	33,0
6. Termin spłaty zobowiązań w dniach	min	70,0	62,0	47,0

Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2019	2018	2017
1. Ogólnego zadłużenia	0,30 - 0,50	0,55	0,55	0,49
2. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	>1	-0,08	-0,07	-0,05
3. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	-	0,06	0,10	0,16
4. Relacji kapitałów obcych do kapitału własnego	<1	-16,56	-18,94	-25,02
5. Trwałości struktury finansowania	max	0,10	0,14	0,19
6. Relacji zobowiązań do należności z tyt. dostaw i usług	<1	1,88	1,77	1,44



Naszym zdaniem, bez zdecydowanych działań jednostki oraz organu założycielskiego w kierunku poprawy rentowności działalności oraz pozyskania nisko kosztowych źródeł zewnętrznego bieżącego finansowania, jednostce może zagrażać utrata możliwości bieżącego regulowania zobowiązań.

Inne sprawy.

Sprawozdanie finansowe jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania.

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 badanej 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 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 Kierownictwo 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 zmywy, 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 Kierownictwo jednostki;
 - wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownictwo 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 2019 r.

Badana jednostka nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności w formie przewidzianej w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność Kierownika jednostki.

Kierownik jednostki nie jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Kierownik jednostki sporządza sprawozdanie z wykonania planu finansowego.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną 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.



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: prowizja@prowizja.biz.pl

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji.

Badana jednostka dopełniła w obowiązującym terminie złożenia sprawozdania finansowego za okres od dnia 1 stycznia 2018 do dnia 31 grudnia 2018 roku do akt rejestrowych Krajowego Rejestru Sądowego i Urzędu Skarbowego.

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

Janusz Guzek
Nr w rejestrze: 8914

Kraków, dnia 21 sierpnia 2020 roku.