

SZPITAL WIELOSPECJALISTYCZNY  
IM. DR. LUDWIKA BŁAŻKA W  
INOWROCŁAWIU

(dane jednostki)

9

## BILANS

sporządzony na dzień:

31.12.2022

Jednostka obliczeniowa: ..... zł

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021			rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A	Aktywa trwałe	52 631 758,95	49 812 496,20	A	Kapitał (fundusz) własny	-26 460 070,33	-2 768 065,38
I	Wartości niematerialne i prawne	235 385,71	336 662,34	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	39 136 198,70	39 172 704,37
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	235 385,71	336 662,34		- dane nie wystąpiły	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- dane nie wystąpiły	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	52 396 373,24	49 475 833,86	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
I	Środki trwałe	50 890 803,24	49 442 192,86		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	3 213 947,31	3 250 452,98	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 513 226,53	26 818 509,32		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 736 189,15	2 269 338,12		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
d)	środki transportu	3 384 482,38	4 117 344,14		- dane nie wystąpiły	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	12 042 957,87	12 986 548,30		- dane nie wystąpiły	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	1 505 570,00	33 641,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-44 202 564,14	-35 538 769,56
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00		- strata z lat ubiegłych	-41 940 769,75	-35 135 918,57
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00		- zwiększenie straty o skutki finansowe kontroli z NFZ za lata 2018-2021	-2 261 794,39	-402 851,01
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- dane nie wystąpiły	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- dane nie wystąpiły	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		- dane nie wystąpiły	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-21 413 704,89	-6 402 000,17
1	Nieruchomości	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00

2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	104 715 979,19	79 643 088,55
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	10 282 808,00	8 917 974,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	10 282 808,00	8 917 974,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		- długoterminowa	7 512 780,00	6 758 069,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00		- krótkoterminowa	2 770 028,00	2 159 905,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- krótkoterminowe	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	1 725 448,41	4 197 688,56
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	I	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	1 725 448,41	4 197 688,56
	-- udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	150 980,40	750 980,40
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	1 574 468,01	3 446 708,16
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
v	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	70 000 809,69	47 983 036,02
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	I	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	25 804 149,91	27 062 526,97		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
I	Zapasy	3 893 123,29	4 248 735,03		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Materiały	3 890 523,29	4 243 070,01	b)	inne	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	2 600,00	5 665,02		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	21 121 533,87	21 738 645,54	b)	inne	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	68 667 841,07	46 361 633,67
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	8 478 360,71	4 348 851,73
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	1 872 240,07	1 801 643,16
b)	inne	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	40 034 715,14	27 763 238,39
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	40 034 715,14	27 763 238,39

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	7 234 082,23	5 934 982,95
3	Należności od pozostałych jednostek	21 121 533,87	21 738 645,54	h)	z tytułu wynagrodzeń	6 067 255,46	5 309 513,99
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	19 528 069,19	19 458 565,94	i)	inne	4 981 187,46	1 203 403,45
	- do 12 miesięcy	19 528 069,19	19 458 565,94	4	Fundusze specjalne	1 332 968,62	1 621 402,35
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	22 706 913,09	18 544 389,97
b)	z tytułu podatków, dotacji, celi, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	76 595,83	51 699,96	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
c)	inne	1 456 019,18	2 211 489,60	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	22 706 913,09	18 544 389,97
d)	dochodzone na drodze sądowej	60 849,67	16 890,04		- długoterminowe	22 493 404,23	18 338 057,18
III	Investycje krótkoterminowe	523 896,36	970 840,20		- krótkoterminowe	213 508,86	206 332,79
I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	523 896,36	970 840,20				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	523 896,36	970 840,20				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	523 896,36	970 840,20				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	65 596,39	104 306,20				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00				
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>78 235 908,86</b>	<b>76 875 023,17</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>78 235 908,86</b>	<b>76 875 023,17</b>

SZPITAL  
WIELOSPECJALISTYCZNY IM.  
DR. LUDWIKA BŁAZKA W  
INOWROCŁAWIU  
(dane jednostki)

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

(warłan porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Data	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	217 795 253,83	217 805 540,58
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	219 198 797,64	218 673 565,54
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-1 403 543,81	-868 024,96
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
1.	dane nie wystąpiły	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	242 443 628,64	227 498 377,37
I	Amortyzacja	9 585 261,51	8 830 381,10
II	Zużycie materiałów i energii	41 712 522,95	42 727 931,55
III	Usługi obce	81 117 566,35	73 914 852,96
IV	Podatki i opłaty, w tym:	1 223 375,70	1 200 706,06
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	89 054 692,29	82 588 357,47
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	18 895 472,62	17 553 548,30
	– emerytalne	8 167 067,55	7 538 055,27
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	854 737,22	682 599,93
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
1.	dane nie wystąpiły	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	24 648 374,81	9 692 838,79
D	Pozostałe przychody operacyjne	5 399 339,70	4 591 656,10
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	227 731,69	34 499,62
II	Dotacje	2 867 404,06	2 395 085,03
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	87 274,88	632,13
IV	Inne przychody operacyjne	2 216 929,07	2 161 439,32
E	Pozostałe koszty operacyjne	372 666,40	569 022,46
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	112 482,79	72 822,64
III	Inne koszty operacyjne	260 173,61	496 199,82
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	19 621 691,51	5 670 203,15
G	Przychody finansowe	10 734,86	33 431,60
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	10 734,86	33 431,60
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	1 802 748,24	765 228,62
I	Odsetki, w tym:	1 802 748,24	765 228,62
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (D + G – H)	21 413 704,89	6 402 000,17
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	21 413 704,89	6 402 000,17

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

SZPITAL WIELOSPECJALISTYCZNY IM. DR. LUDWIKA BŁAŻKA  
W INOWROCŁAWIU  
UL. POZNAŃSKA 97 88-100 INOWROCŁAW

ZA ROK OBROTOWY 01.01.2022-31.12.2022

SZPITAL WIELOSPECJALISTYCZNY  
IM. DR. LUDWIKA BŁAŻKA  
W INOWROCŁAWIU  
88-100 INOWROCŁAW ul. Poznańska 97  
tel./faks 52 35 45 500  
REGON 092358780 NIP 556-22-39-017

Za zgodność odpisu  
z oryginałem

*od strony 1 do strony 6*  
2023-05-29

DYREKTOR  
Szpitala Wielospecjalistycznego  
im. dr. Ludwika Błażka  
w Inowrocławiu

*dr n. med. Elżbieta Patajas*

Toruń, maj 2023r.

## Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Rady Powiatu Inowrocławskiego Organu Założycielskiego  
Szpitala Wielospecjalistycznego im. Dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu, ul. Poznańska 97, 88-100 Inowrocław („Szpitala”), które składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2022r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 78.235.908,86 zł;
- rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2022r. do 31.12.2022r. wykazującego stratę netto w wysokości (-)21.413.704,89 zł;
- zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2022r. do 31.12.2022r. wykazującego spadek kapitału własnego o kwotę (-)23.712.004,95 zł;
- rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2022r. do 31.12.2022r., wykazującego spadek stanu środków pieniężnych o kwotę (-)446.943,84 zł;
- oraz dodatkowych informacji i objaśnień

(„sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31.12.2022 r. oraz jego 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 2022 r. poz. 120) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Szpital przepisami prawa oraz statutem Szpitala;
- 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 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów z późn. zm. („KSB”) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” - Dz.U. z 2022 r. poz. 1302). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Szpitala 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 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 Szpitala 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.

### **Inna sprawa**

Sprawozdanie finansowe Szpitala za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu Biura Badania Sprawozdań Finansowych „Rewimar” Sp. z o.o. biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 29 kwietnia 2022 roku.

### **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 Szpitala zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Szpital 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 Szpitala 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 Dyrektor Szpitala albo zamierza dokonać likwidacji Szpitala, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Szpitala 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 Szpitala ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej 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 zmywy, 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 Szpitala;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Szpitala;



- wyciągamy wniosek na temat odpowiedności 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 Szpitala 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 Spółka 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.

### **Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

Nie zgłaszając zastrzeżeń, do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego niezbędne jest przedstawienie następujących objaśnień:

- Szpital Wielospecjalistyczny im. dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu w roku 2022 poniósł stratę w wysokości (-)21.413.704,89 zł. Narastające straty z lat ubiegłych łącznie ze stratą z roku bieżącego wynoszą (-) 65.616.269,03 zł, co w rezultacie wpływa negatywnie na kapitał własny Szpitala, który na dzień 31.12.2022 r. osiągnął wielkość ujemną i stanowi kwotę (-) 26.480.070,33 zł. Dodatkowo zwracamy uwagę na bardzo wysoki stan zobowiązań i rezerw, który wynosi łącznie 104.715.979,19 zł i jest wyższy w stosunku do roku ubiegłego o 25.072.890,64 zł.

Zwracamy jednocześnie uwagę, na art. 59 Ustawy o działalności leczniczej z dnia 15.04.2011r. (Dz.U. z 2022r. poz. 633,655 z póź. zm.), zgodnie z którym Podmiot tworzący może pokryć stratę netto za rok obrotowy samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w kwocie, jaka nie może zostać pokryta zgodnie z ust. 1 art., 59, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji. Strata netto i koszty amortyzacji, o których mowa w ustawie, dotyczą roku obrotowego objętego sprawozdaniem finansowym.

Mając na uwadze powyższe, występuje przesłanka do podjęcia działań zgodnie z ww. przepisem z uwagi na fakt, iż ujemny wynik finansowy Szpitala Wielospecjalistycznego im. dr. Ludwika Błażka za rok obrotowy 01.01.2022-31.12.2022 w kwocie (-)21.413.704,89 zł nie jest pokryty kosztami amortyzacji rocznej, które za badany rok stanowią wartość 9.585.261,51 zł.

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

Działający w imieniu Biuro Badania Sprawozdań Finansowych "Rewimar" Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu (87-100), ul. Koniuchy 8/208 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 922 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.



Signed by /  
Podpisano przez:

Katarzyna  
Kowalczyk

Date / Data:  
2023-05-04 14:44

[podpis kluczowego biegłego rewidenta]

**Katarzyna Kowalczyk, nr w rejestrze 12717**

[Imię, nazwisko, nr w rejestrze]

**Toruń; 04 maja 2023r.**

SZPITAL WIELOSPECJALISTYCZNY  
IM. DR LUDWIKA BŁAŻKA W  
INOWROCŁAWIU

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023

Jednostka obliczeniowa: .....Zł.....

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022			rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Aktywa trwałe	46 260 610,10	52 631 758,95	A	Kapitał (fundusz) własny	-48 128 721,89	-26 480 070,33
I	Wartości niematerialne i prawne	255 928,11	235 385,71	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	39 136 198,70	39 136 198,70
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	255 928,11	235 385,71		- dane nie wystąpiły	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		dane nie wystąpiły	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	46 004 681,99	52 396 373,24	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	45 875 531,99	50 890 803,24		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	3 213 947,31	3 213 947,31	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 272 038,69	28 513 226,53		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 064 447,78	3 736 189,15		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
d)	środki transportu	2 117 274,75	3 384 482,38		- dane nie wystąpiły	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	9 207 823,46	12 042 957,87		- dane nie wystąpiły	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	129 150,00	1 505 570,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-65 616 269,03	-44 202 564,14
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00		- strata z lat ubiegłych	-65 616 269,03	-41 940 769,75
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00		- zwiększenie straty o skutki finansowe kontroli z NFZ za lata 2018-2021	0,00	-2 261 794,39
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- dane nie wystąpiły	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- dane nie wystąpiły	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00			0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	-21 648 651,56	-21 413 704,89
1	Nieruchomości	0,00	0,00	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00

2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	120 790 549,59	104 715 979,19
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	12 856 863,00	10 282 808,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	12 856 863,00	10 282 808,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		- długoterminowa	8 992 672,00	7 512 780,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00		- krótkoterminowa	3 864 191,00	2 770 028,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- długoterminowe	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00		- krótkoterminowe	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	1 374 018,70	1 725 448,41
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	1 374 018,70	1 725 448,41
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	888 888,80	150 980,40
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	485 129,90	1 574 468,01
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	c)	inne	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	86 533 403,49	70 000 809,69
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	i	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	26 401 217,60	25 604 149,91		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
I	Zapasy	3 932 912,42	3 893 123,29		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Materiały	3 928 914,52	3 890 523,29	b)	inne	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	3 997,90	2 600,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	18 393 029,56	21 121 533,87	b)	inne	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	85 015 307,64	68 667 841,07
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	13 857 647,12	8 478 360,71
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	1 089 337,90	1 872 240,07
b)	inne	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	54 305 761,40	40 034 715,14
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	54 305 761,40	40 034 715,14

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	c)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	f)	zobowiązania wckłowe	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	8 042 872,92	7 234 082,23
3.	Należności od pozostałych jednostek	18 393 029,56	21 121 533,87	h)	z tytułu wynagrodzeń	6 639 098,31	6 067 255,46
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	16 705 320,79	19 528 069,19	i)	inne	1 070 589,99	4 981 187,46
	- do 12 miesięcy	16 705 320,79	19 528 069,19	4	Fundusze specjalne	1 518 095,85	1 332 968,82
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	20 026 264,40	22 706 913,09
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	49 837,00	76 595,83	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
c)	inne	1 591 722,85	1 456 019,18	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	20 026 264,40	22 706 913,09
d)	dochodzone na drodze sądowej	46 148,92	60 849,67		- długoterminowe	19 739 513,28	22 493 404,23
III	Inwestycje krótkoterminowe	3 959 706,35	523 896,36		- krótkoterminowe	286 751,12	213 508,86
I	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 959 706,35	523 896,36				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00				
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00				
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00				
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 959 706,35	523 896,36				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 959 706,35	523 896,36				
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	115 569,27	65 596,39				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00				
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00				
	<b>AKTYWA razem</b> (suma poz. A i B, C i D)	<b>72 661 827,70</b>	<b>78 235 908,86</b>		<b>PASYWA razem</b> (suma poz. A i B)	<b>72 661 827,70</b>	<b>78 235 908,86</b>

SZPITAL  
WIELOSPECJALISTYCZNY IM.  
DR LUDWIKA BŁAŻKA W  
INOWROCŁAWIU .....  
(dane jednostki)

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres ..... 01.01.2023 - 31.12.2023 .....

(wariant porównawczy)

Jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	253 206 270,77	217 795 259,83
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	255 729 352,89	219 198 797,64
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-2 524 082,12	-1 403 543,81
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
1.	- dane nie wystąpiły	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	274 890 727,30	242 443 628,64
I	Amortyzacja	9 639 559,49	9 585 261,51
II	Zużycie materiałów i energii	47 502 164,29	41 712 522,95
III	Usługi obce	89 478 575,46	81 117 566,35
IV	Podatki i opłaty, w tym:		
	- podatek akcyzowy	1 209 807,29	1 223 375,70
		0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	104 295 283,98	89 054 692,29
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		
	- emerytalne	21 909 076,89	18 895 472,62
		9 627 460,54	8 167 067,55
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	856 259,90	854 737,22
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
1.	- dane nie wystąpiły	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	21 685 456,53	24 648 374,81
D	Pozostałe przychody operacyjne	6 402 413,55	5 399 339,70
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 666,26	227 731,69
II	Dotacje	2 901 175,20	2 867 404,06
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	20 584,82	87 274,88
IV	Inne przychody operacyjne	2 478 007,27	2 216 929,07
E	Pozostałe koszty operacyjne	917 371,88	372 658,40
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	31 626,38	112 482,79
III	Inne koszty operacyjne	885 745,50	250 173,61
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-17 200 414,86	-19 621 691,51
G	Przychody finansowe	61 387,05	10 734,86
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	61 387,05	10 734,86
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	4 509 623,75	1 802 748,24
I	Odsetki, w tym:	4 509 623,75	1 802 748,24
	- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-21 648 651,56	-21 413 704,89
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	-21 648 651,56	-21 413 704,89

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

za okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku jednostki:

**SZPITAL WIELOSPECJALISTYCZNY IM. DR. LUDWIKA  
BŁAŻKA W INOWROCŁAWIU**

*z siedzibą w Inowrocławiu (88-100), przy ulicy Poznańskiej 97*

KPW Audytor Sp. z o.o.  
audyt i badanie  
sprawozdań finansowych

ul. Tymienieckiego 25c/410  
90-350 Łódź

KPW Audyt Sp. z o.o.

audyt i badanie sprawozdań  
finansowych itp.

ul. Tymienieckiego 25c/410  
90-350 Łódź

KPW Księgowość Sp. z o.o.

prowadzenie ksiąg rachunkowych,  
kadry, płace

ul. Tymienieckiego 25c/410  
90-350 Łódź

KPW Finanse Sp. z o.o.

doradztwo biznesowe,  
monitoring i windykacja należności

ul. Tymienieckiego 25c/410  
90-350 Łódź

KPW Legal Gąsiorowski Sp. k.  
doradztwo prawne

K.P. 721 206 16 57  
KRS 0001021416

bl



Audyt i doradztwo

KPW - siedziba Zarządu  
ul. Tymienieckiego 25c/410  
90-350 Łódź

tel: 42 611 10 57  
e-mail: biuro@kpw.pl  
www.kpw.pl

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI  
SZPITAL WIELOSPECJALISTYCZNY IM. DR. LUDWIKA BŁAŻKA W  
INOWROCŁAWIU**

*z siedzibą w Inowrocławiu (88-100), przy ulicy Poznańskiej 97*

dla Rady Powiatu Inowrocławskiego Organu Założycielskiego oraz Dyrektora Szpitala Wielospecjalistycznego im. Dr. Ludwika Błażka w Inowrocławiu Regionalnego

**Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

**Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki SZPITAL WIELOSPECJALISTYCZNY IM. DR. LUDWIKA BŁAŻKA W INOWROCŁAWIU („Jednostka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków sprawy opisanej w sekcji Podstawa opinii z zastrzeżeniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2023 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 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem

KPW Auditor Sp. z o.o.  
audyt i badanie  
sprawozdań finansowych  
ul. Tymienieckiego 25c/410  
90-350 Łódź

KPW Audyt Sp. z o.o.  
audyt i badanie sprawozdań  
finansowych jzp  
ul. Tymienieckiego 25c/410  
90-350 Łódź

KPW Księgowość Sp. z o.o.  
prowadzenie ksiąg rachunkowych,  
kadry, płace  
ul. Tymienieckiego 25c/410  
90-350 Łódź

KPW Finanse Sp. z o.o.  
doradztwo biznesowe,  
monitoring i windykacja należności  
ul. Tymienieckiego 25c/410  
90-350 Łódź

KPW Legal Gąsiorowski Sp. k.  
doradztwo prawne  
ul. Tymienieckiego 25c/410  
90-350 Łódź



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 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn.zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także 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 2023 r. poz. 1015 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 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.

### Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę, że Jednostka rozpoznała istotną niepewność co do kontynuacji działalności we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego. Natomiast w punkcie 9 Dodatkowych Informacji i Objasnień „Niepewność i zagrożenia kontynuacji działalności.” wskazała, że istnieją poważne zagrożenia wynikające z generowania od lat strat z powodu niedoszacowania wyceny

świadczeń medycznych wykonywanych przez szpital w Inowrocławiu oraz trudności związane z pogarszającą się płynnością finansową.

### Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę na ujemne kapitały w jednostce, które na dzień 31.12.2023 wyniosły 26 480 070,33 zł a także na fakt, iż strata za rok 2023 w kwocie 21 648 651,56 zł przekroczyła poziom amortyzacji o wartości 9 639 559,49 zł. Zgodnie z art. 59 ust.2 Ustawy o działalności leczniczej „Podmiot tworzący może pokryć stratę netto za rok obrotowy samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w kwocie, jaka nie może zostać pokryta zgodnie z ust. 1 art. 59 Ustawy o rachunkowości, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji”.

### Odpowiedzialność Dyrektora Jednostki za sprawozdanie finansowe

Dyrektor 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 Dyrektor Jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

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

Dyrektor 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 Dyrektora 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 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 Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora 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.

KPW Auditor Sp. z o.o.  
 audyt i badanie  
 sprawozdań finansowych  
 NIP 725 206 99 50  
 KRS 000072347

KPW Audyt Sp. z o.o.  
 audyt i badanie sprawozdań  
 finansowych itp  
 NIP 725 206 99 50  
 KRS 000072347

KPW Księgowość Sp z o.o.  
 prowadzenie ksiąg rachunkowych,  
 kadry, płace  
 NIP 835 150 39 18  
 KRS 000072347

KPW Finanse Sp. z o.o.  
 doradztwo biznesowe,  
 monitoring i windykacja należności  
 NIP 725 206 99 50  
 KRS 000072347

KPW Legal Gąsiorowski Sp. k.  
 doradztwo prawne  
 NIP 725 206 99 50  
 KRS 0001021416

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Jadwiga Wirowska działająca 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

Elektronicznie podpisany  
przez Jadwigę Wirowską  
Data: 2024.05.16 15:15:09  
+02'00'**Jadwiga Wirowska**

Kluczowy Biegły Rewident nr rej. 5 434

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

Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3640

Łódź, dnia 16 maja 2024 roku

KPW Audytor Sp. z o.o.

audyt i badanie  
sprawozdań finansowychul. Tymienieckiego 25c/410  
90-350 Łódź

KPW Audyt Sp. z o.o.

audyt i badanie sprawozdań  
finansowych zjpul. Tymienieckiego 25c/410  
90-350 Łódź

KPW Księgowość Sp. z o.o.

prowadzenie ksiąg rachunkowych,  
kadry, płaceul. Tymienieckiego 25c/410  
90-350 Łódź

KPW Finanse Sp. z o.o.

doradztwo biznesowe,  
monitoring i windykacja należnościul. Tymienieckiego 25c/410  
90-350 Łódź

KPW Legal Gąsiorowski Sp. k.

doradztwo prawne

ul. Tymienieckiego 25c/410  
90-350 Łódź