



**ELIKS** Audytorska Spółka z o.o.

53-660 Wrocław, ul. Sokolnicza 34  
tel. 71 373 59 19

NIP 896-000-19-94    kapitał zakładowy 85.000,00 zł  
Rejestr PIBR nr 269    KRS 78234 /SR Wrocław Fabryczna/

---

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

**WOJEWÓDZKIEGO CENTRUM  
SZPITALNEGO KOTLINY JELENIOGÓRSKIEJ**

**ZA ROK 2022**

**Wrocław, maj 2023**

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

**Dla Zarządu Województwa Dolnośląskiego i Wojewódzkiego Centrum  
Szpitalnego Kotliny Jeleniogórskiej z siedzibą w Jeleniej Górze**

**Opinia z zastrzeżeniem**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Centrum Szpitalnego Kotliny Jeleniogórskiej, posiadającego status samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z siedzibą w Jeleniej Górze, przy ul. Ogińskiego 6, 58 – 506 Jelenia Góra (zwanym dalej „SP ZOZ”), które składa się z: wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

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

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej SP ZOZ na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( Dz. U. z 2023 roku, poz. 120 ) („Ustawa o rachunkowości”) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa oraz statutem SP ZOZ;
- zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

**Podstawa opinii z zastrzeżeniem**

W sprawozdaniu finansowym za rok 2022 Jednostka w pasywach bilansu wykazała rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych w łącznej kwocie 15 295,9 tys. zł, co stanowi 8,73% sumy bilansowej.

Kwota rezerwy na świadczenia pracownicze została ustalona przez pracowników Jednostki jako suma rezerw obliczonych dla poszczególnych pracowników.

Nie otrzymaliśmy procedur określających obowiązujące w Jednostce zasady kalkulacji wartości szacunkowych, przy wycenie zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych, dokonywanej przez pracowników Jednostki.

Nie mieliśmy możliwości zweryfikowania przedstawionych w wycenie założeń i wyników szacunków, dokonanych przez pracowników Jednostki.

Nie mogliśmy, w związku z powyższym dokonać oceny, czy wykazana w sprawozdaniu finansowym kwota rezerw na świadczenia pracownicze nie zawiera zniekształceń.

Jednostka wykazuje w sprawozdaniu finansowym zobowiązania finansowe w kwocie 38 684 514,78 zł. Odnosnie pożyczki w kwocie 1 mln zł nie otrzymaliśmy potwierdzenia salda dotyczącego tej pożyczki. Przy wycenie zobowiązań długoterminowych, Jednostka uwzględniła przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych o instrumentach finansowych (Dz.U. z 2017 roku, poz.277), zakładające wycenę zobowiązań finansowych w skorygowanej cenie nabycia. Analiza przedstawionej przez Jednostkę wyceny, prowadzi nas do wyrażenia wątpliwości dotyczącej wykazanej w sprawozdaniu kwoty w wysokości 506 714,60 zł jako korekty wartości zobowiązań finansowych na dzień 31.12.2022r.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów ('KSB') oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym (Dz. U. z 2022 roku, poz. 1302) („Ustawa o biegłych rewidentach”). 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 Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od SP ZOZ zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

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

### **Odpowiedzialność Dyrektora SP ZOZ za sprawozdanie finansowe**

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor jest odpowiedzialny za ocenę zdolności SP ZOZ 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 albo zamierza dokonać likwidacji SP ZOZ, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor SP ZOZ 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.

Wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności SP ZOZ ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora 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 SP ZOZ;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora SP ZOZ;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora SP ZOZ 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 SP ZOZ 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**

W roku 2022 SP ZOZ poniósł stratę netto w kwocie 22 304,3 tys. zł.

Sprawozdanie finansowe Jednostki wykazuje na dzień 31.12.2022r. także stratę z lat ubiegłych w kwocie 83 706,3 tys. zł.

W Części IX Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, zawarty jest zapis, który wskazuje, że w wyniku wystąpienia straty finansowej netto, SP ZOZ jest zobligowany do sporządzenia programu naprawczego, o którym mowa w art. 59 ust. 4 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022r., poz. 633).

Zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości SP ZOZ nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności.

*Działająca w imieniu firmy audytorskiej:  
ELIKS Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
ul. Sokolnicza 34, 53-660 Wrocław  
(Podmiot wpisany na listę firm audytorskich pod numerem 269)*

*Kluczowy biegły rewident (numer w rejestrze biegłych rewidentów 6)*

Wrocław, 19 maja 2023r.