



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego

Opinia.

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **WOJEWÓDZKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO IM. BŁOGOSŁAWIONEGO KSIĘDZA JERZEGO POPIELUSZKI WE WŁOCŁAWKU**, z siedzibą ul. Wieniecka 49 , 87-800 Włocławek (jednostka), sporządzonego w formie elektronicznej przewidzianej przepisami ustawy o rachunkowości w pliku o nazwie „eSPR_report.xml” w dniu 16.04.2024 roku (po korekcie), podpisanego elektronicznie przez kierownika jednostki w dniu 16.04.2024 roku i osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych w dniu 16.04.2024 roku, które zawiera:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 2. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w wysokości **195.478.547,02** złotych,
 3. Rachunek zysków i strat za okres od dnia 01 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wykazujący zysk netto w wysokości **2.087.620,63** złotych,
 4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wykazujące zmniejszenie ujemnego stanu funduszy własnych o kwotę **2.087.620,63** złotych,
 5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **3.873.306,47** złotych
- oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, zbadane roczne 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 dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa oraz statutem jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 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/II/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 tekst jednolity). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 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.

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

Kierownik jednostki oświadczył, że na dzień złożenia oświadczenia końcowego nie są mu znane zagrożenia dla kontynuowania działalności przez jednostkę w nie zmniejszonym istotnie zakresie w ciągu co najmniej kolejnych 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Sytuację majątkową i finansową jednostki oraz podstawowe wskaźniki ekonomiczne na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień bilansowy kończący dwa poprzednie lata obrotowe prezentują poniższe tabele:

Wielkość składników majątkowych w latach 2021-2023

AKTYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	2023	2023/2022
	kwota	kwota	kwota		
A. AKTYWA TRWAŁE	164 433 375,53	75 550 294,35	60 891 155,00	84,12%	217,65%
1. Wartości niematerialne i prawne	393 159,34	1 640 758,04	869 267,96	0,20%	23,96%
2. Rzeczowe aktywa trwałe	164 040 216,19	73 909 536,31	60 021 887,04	83,92%	221,95%
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
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	31 045 171,49	21 200 577,37	30 328 610,16	15,88%	146,44%
1. Zapasy	5 665 524,79	5 577 531,06	5 783 017,04	2,90%	101,58%
2. Należności krótkoterminowe	20 756 082,77	14 892 583,89	21 694 825,37	10,62%	139,37%
3. Inwestycje krótkoterminowe	4 476 082,84	602 776,37	2 745 850,33	2,29%	742,58%
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	147 481,09	127 686,05	104 917,42	0,08%	115,50%
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	195 478 547,02	96 750 871,72	91 219 765,16	100,00%	202,04%



Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2021-2023

PASYWA	Stan na			Struktura 2023	Dynamika 2023/2022
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021		
	kwota	kwota	kwota		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-14 164 128,16	-16 251 748,79	-5 656 946,79	-7,25%	0,00%
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	42 389 723,71	42 389 723,71	42 389 723,71	21,69%	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	-58 641 472,50	-48 046 670,50	-54 783 650,16	-30,00%	0,00%
6. Zysk (strata) netto	2 087 620,63	-10 594 802,00	6 736 979,66	1,07%	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	209 642 675,18	113 002 620,51	96 876 711,95	107,25%	185,52%
1. Rezerwy na zobowiązania	3 487 196,85	3 230 162,42	1 769 612,13	1,78%	107,96%
2. Zobowiązania długoterminowe	17 819 899,44	20 117 520,48	22 415 141,52	9,12%	88,58%
3. Zobowiązania krótkoterminowe	63 088 048,54	30 279 481,43	28 027 214,51	32,27%	208,35%
4. Rozliczenia międzyokresowe	125 247 530,35	59 375 456,18	44 664 743,79	64,07%	210,94%
Suma pasywów	195 478 547,02	96 750 871,72	91 219 765,16	100,00%	202,04%

Syntetyczny rachunek zysków i strat

Pozycje rachunku zysków i strat	2023	2022	2021	Różnica 2023/2022	Dynamika 2023/2022
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	271 248 173,21	219 395 861,06	222 322 092,12	51 852 312,15	123,63%
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
B. Koszty działalności operacyjnej	276 163 086,27	235 769 761,13	223 530 398,12	40 393 325,14	117,13%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 914 913,06	-16 373 900,07	-1 208 306,00	11 458 987,01	0,00%
D. Pozostałe przychody operacyjne	11 140 742,30	12 417 185,87	10 398 257,70	-1 276 443,57	89,72%
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 684 779,25	4 452 847,86	1 196 477,53	-2 768 068,61	37,84%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	4 541 049,99	-8 409 562,06	7 993 474,17	12 950 612,05	0,00%
G. Przychody finansowe	78 213,91	57 554,81	38 319,31	20 659,10	135,89%
H. Koszty finansowe	2 314 267,27	2 099 679,75	1 206 216,82	214 587,52	110,22%
I. Zysk/Strata brutto (F+G-H)	2 304 996,63	-10 451 687,00	6 825 576,66	12 756 683,63	0,00%
J. Podatek dochodowy	217 376,00	143 115,00	88 597,00	74 261,00	151,89%
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	2 087 620,63	-10 594 802,00	6 736 979,66	12 682 422,63	0,00%



Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Wskaźniki rentowności:

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2023	2022	2021
1. Rentowność brutto sprzedaży	max	-1,8%	-7,5%	-0,5%
2. Rentowność netto sprzedaży	max	0,7%	-4,6%	2,9%
3. Rentowność majątku (ROA)	max	1,1%	-11,0%	7,4%
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	max	dodatnia	65,2%	dodatnia

Wskaźniki płynności:

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2023	2022	2021
1. Bieżącej płynności finansowej I	1,2 - 2,0	0,5	0,7	1,1
2. Szybkiej płynności finansowej II	0,8 - 1,2	0,4	0,5	0,9
3. Pieniężnej płynności finansowej III	0,2	0,1	0,0	0,1
4. Kapitał obrotowy	max	-32 042 877,1	-9 078 904,1	2 301 395,7

Wskaźniki sprawności działania

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2023	2022	2021
1. Rotacji majątku ogółem	max	1,4	2,3	2,4
2. Rotacji majątku trwałego	max	1,6	2,9	3,7
3. Rotacji majątku obrotowego	max	8,7	10,3	7,3
4. Szybkość obrotu zapasów w dniach	min	8,0	9,0	9,0
5. Szybkość obrotu należnościami w dniach	min	28,0	24,0	35,0
6. Termin spłaty zobowiązań w dniach	min	32,0	37,0	31,0

Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2023	2022	2021
1. Ogólnego zadłużenia	0,30 - 0,50	0,41	0,52	0,55
2. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	>1	-0,09	-0,22	-0,09
3. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	-	0,02	0,05	0,28
4. Relacji kapitałów obcych do kapitału własnego	<1	-14,80	-6,95	-17,13
5. Trwałości struktury finansowania	max	0,02	0,04	0,18
6. Relacji zobowiązań do należności z tyt. dostaw i usług	<1	1,16	1,51	0,89

Fundusze własne na dzień 31.12.2023 roku nadal były ujemne i razem z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów (dotacje do inwestycji) w zaledwie 68% finansowały aktywa trwałe. Zobowiązania krótkoterminowe były o prawie 38 mln. zł. wyższe od sumy należności i inwestycji krótkoterminowych. Znaczącą wartość ujemną wykazywał kapitał obrotowy (minus 32 mln. zł). Znacznie poniżej wartości pożądanых kształtowały się wskaźniki płynności.



Powyższe wskaźniki świadczą o trudnej sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2023 roku. Jednostka wymaga, naszym zdaniem, znaczącego dokapitalizowania.

Odpowiedzialność kierownika jednostki.

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 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 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 wniosek 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.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności.

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności jednostki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r.

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

Kluczową biegłą rewident odpowiedzialną za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Barbara Kubera, działająca w imieniu Biura Audytorskiego Prowizja Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie 31-831, ul. Fatimska 41A, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2474, w którego imieniu kluczowa biegła rewident zbadała sprawozdanie finansowe.

Barbara Kubera, nr w rejestrze 8925

Kraków, dnia 17 kwietnia 2024 roku