



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 27.03.2025 roku, podpisanego elektronicznie przez kierownika jednostki w dniu 27.03.2025 roku i osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych w dniu 27.03.2025 roku, które zawiera:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w wysokości **186.298.223,91** złotych,
3. Rachunek zysków i strat za okres od dnia 01 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wykazujący stratę netto w wysokości **11.210.984,07** złotych,
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wykazujące zwiększenie ujemnego stanu funduszy własnych o kwotę **11.210.984,07** złotych,
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **3.646.309,13** 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 2024 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, z 2024 r. poz. 619, 1685, 1863) 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 2024 r.



poz. 1035, 1863). 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 207/7a/2023 z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia 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 2024 roku oraz na dzień bilansowy kończący dwa poprzednie lata obrotowe prezentują poniższe tabele:

Wielkość składników majątkowych w latach 2022-2024

AKTYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	2024	2024/2023
	kwota	kwota	kwota		
A. AKTYWA TRWAŁE	160 873 645,57	164 433 375,53	75 550 294,35	86,35%	97,84%
1. Wartości niematerialne i prawne	162 791,02	393 159,34	1 640 758,04	0,09%	41,41%
2. Rzeczowe aktywa trwałe	160 710 854,55	164 040 216,19	73 909 536,31	86,27%	97,97%
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	25 424 578,34	31 045 171,49	21 200 577,37	13,65%	81,90%
1. Zapasy	5 154 242,49	5 665 524,79	5 577 531,06	2,77%	90,98%
2. Należności krótkoterminowe	19 233 020,19	20 756 082,77	14 892 583,89	10,32%	92,66%
3. Inwestycje krótkoterminowe	829 773,71	4 476 082,84	602 776,37	0,45%	18,54%
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	207 541,95	147 481,09	127 686,05	0,11%	140,72%
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	186 298 223,91	195 478 547,02	96 750 871,72	100,00%	95,30%



Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2022-2024

PASYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	2024	2024/2023
	kwota	kwota	kwota		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-25 375 112,23	-14 164 128,16	-16 251 748,79	-13,62%	0,00%
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	42 389 723,71	42 389 723,71	42 389 723,71	22,75%	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	-56 553 851,87	-58 641 472,50	-48 046 670,50	-30,36%	0,00%
6. Zysk (strata) netto	-11 210 984,07	2 087 620,63	-10 594 802,00	-6,02%	-537,02%
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	211 673 336,14	209 642 675,18	113 002 620,51	113,62%	100,97%
1. Rezerwy na zobowiązania	3 882 331,82	3 487 196,85	3 230 162,42	2,08%	111,33%
2. Zobowiązania długoterminowe	15 522 278,40	17 819 899,44	20 117 520,48	8,33%	87,11%
3. Zobowiązania krótkoterminowe	42 880 486,53	63 088 048,54	30 279 481,43	23,02%	67,97%
4. Rozliczenia międzyokresowe	149 388 239,39	125 247 530,35	59 375 456,18	80,19%	119,27%
Suma pasywów	186 298 223,91	195 478 547,02	96 750 871,72	100,00%	95,30%

Syntetyczny rachunek zysków i strat

Pozycje rachunku zysków i strat	2024	2023	2022	Różnica 2024/2023	Dynamika 2024/2023
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	298 282 953,91	271 248 173,21	219 395 861,06	27 034 780,70	109,97%
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
B. Koszty działalności operacyjnej	319 990 997,42	276 163 086,27	235 769 761,13	43 827 911,15	115,87%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-21 708 043,51	-4 914 913,06	-16 373 900,07	-16 793 130,45	0,00%
D. Pozostałe przychody operacyjne	14 977 959,27	11 140 742,30	12 417 185,87	3 837 216,97	134,44%
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 065 839,94	1 684 779,25	4 452 847,86	-618 939,31	63,26%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-7 795 924,18	4 541 049,99	-8 409 562,06	-12 336 974,17	-171,68%
G. Przychody finansowe	123 190,43	78 213,91	57 554,81	44 976,52	157,50%
H. Koszty finansowe	3 307 160,32	2 314 267,27	2 099 679,75	992 893,05	142,90%
I. Zysk/Strata brutto (F+G-H)	-10 979 894,07	2 304 996,63	-10 451 687,00	-13 284 890,70	-476,35%
J. Podatek dochodowy	231 090,00	217 376,00	143 115,00	13 714,00	106,31%
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-11 210 984,07	2 087 620,63	-10 594 802,00	-13 298 604,70	-537,02%



Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Wskaźniki rentowności:

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2024	2023	2022
1. Rentowność brutto sprzedaży	max	-7,3%	-1,8%	-7,5%
2. Rentowność netto sprzedaży	max	-3,6%	0,7%	-4,6%
3. Rentowność majątku (ROA)	max	-6,0%	1,1%	-11,0%
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	max	Ujemna	Dodatnia	Ujemna

Wskaźniki płynności:

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2024	2023	2022
1. Bieżącej płynności finansowej I	1,2 - 2,0	0,6	0,5	0,7
2. Szybkiej płynności finansowej II	0,8 - 1,2	0,5	0,4	0,5
3. Pieniężnej płynności finansowej III	0,2	0,0	0,1	0,0
4. Kapitał obrotowy	max	-17.455.908,2	-32.042.877,1	-9.078.904,1

Wskaźniki sprawności działania

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2024	2023	2022
1. Rotacji majątku ogółem	max	1,6	1,4	2,3
2. Rotacji majątku trwałego	max	1,9	1,6	2,9
3. Rotacji majątku obrotowego	max	11,7	8,7	10,3
4. Szybkość obrotu zapasów w dniach	min	6,0	8,0	9,0
5. Szybkość obrotu należnościami w dniach	min	23,0	28,0	24,0
6. Termin spłaty zobowiązań w dniach	min	40,0	32,0	37,0

Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2024	2023	2022
1. Ogólnego zadłużenia	0,30 - 0,50	0,31	0,41	0,52
2. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	>1	-0,16	-0,09	-0,22
3. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	-	-0,06	0,02	0,05
4. Relacji kapitałów obcych do kapitału własnego	<1	-8,34	-14,80	-6,95
5. Trwałości struktury finansowania	max	-0,05	0,02	0,04
6. Relacji zobowiązań do należności z tyt. dostaw i usług	<1	1,72	1,16	1,51

Fundusze własne na dzień 31.12.2024 roku nadal były ujemne i razem z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów (dotacje do inwestycji) w 77% finansowały aktywa trwałe. Zobowiązania krótkoterminowe były o prawie 23 mln. zł. wyższe od sumy należności i inwestycji krótkoterminowych. Znaczącą wartość ujemną wykazywał kapitał obrotowy (minus 17 mln. zł). Znacznie poniżej wartości poświadczonych kształtowały się wskaźniki płynności.



Powyższe wskaźniki świadczą o trudnej sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2024 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 2024 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 22 kwietnia 2025 roku