



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

dla Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego

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 27.03.2026 roku, podpisanego elektronicznie przez kierownika jednostki w dniu 2026-03-27 11:37:06 i osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych w dniu 2026-03-27 11:01:07, które zawiera:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w wysokości **194.854.321,48** złotych,
3. Rachunek zysków i strat za okres od dnia 01 stycznia 2025 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku wykazujący stratę netto w wysokości **11.393.870,80** złotych,
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2025 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku wykazujące zwiększenie ujemnego stanu funduszy własnych o kwotę **11.393.870,80** złotych,
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2025 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **521.825,12** złotych

oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, z wyjątkiem możliwych skutków sprawy opisanej w sekcji naszego sprawozdania „**Objaśnienie ze zwróceniem uwagi**”, zbadane roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2025 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 z późn. zm) 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.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi.

Naszym zdaniem, metodologia szacowania przez jednostkę rezerw na świadczenia pracownicze nie jest zgodna z postanowieniami ustawy o rachunkowości i KSR Nr 6. Szacowana wartość tych rezerw na dzień bilansowy powinna uwzględniać koszty zatrudnienia z tego tytułu przypadające na dzień bilansowy od początku zatrudnienia pracownika (data, od której biegą uprawnienia) do tego dnia, bez względu na datę wypłaty tych świadczeń. Jednostka oszacowała te rezerwy wyłącznie w stosunku do przysługujących do wypłaty w roku następnym po dniu bilansowym. Szacowana wartość tych rezerw, biorąc pod uwagę szpitala podobnej wielkości oraz warunków wynagrodzeń, powinna kształtować się na poziomie 12-13 mln. zł. Jednostka ujawniła w poz. B.I.2 pasywów bilansu rezerwy z tego tytułu w wysokości 3.537.797,96 zł.

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 2025 roku oraz na dzień bilansowy kończący dwa poprzednie lata obrotowe prezentują poniższe tabele (wskaźniki dynamiki nie były wyliczane dla wielkości ujemnych):

Wielkość składników majątkowych w latach 2023-2025

AKTYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	2025	2025/2024
	kwota	kwota	kwota		
A. AKTYWA TRWAŁE	165 725 455,26	160 873 645,57	164 433 375,53	85,05%	103,02%
1. Wartości niematerialne i prawne	50 921,50	162 791,02	393 159,34	0,03%	31,28%
2. Rzeczowe aktywa trwałe	165 674 533,76	160 710 854,55	164 040 216,19	85,02%	103,09%
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	29 128 866,22	25 424 578,34	31 045 171,49	14,95%	114,57%
1. Zapasy	6 599 774,97	5 154 242,49	5 665 524,79	3,39%	128,05%
2. Należności krótkoterminowe	21 019 568,27	19 233 020,19	20 756 082,77	10,79%	109,29%
3. Inwestycje krótkoterminowe	1 351 598,83	829 773,71	4 476 082,84	0,69%	162,89%
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	157 924,15	207 541,95	147 481,09	0,08%	76,09%
C. NALEŻNE WPLĄTY 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	194 854 321,48	186 298 223,91	195 478 547,02	100,00%	104,59%



Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2023-2025

PASYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	2025	2025/2024
	kwota	kwota	kwota		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-36 768 983,03	-25 375 112,23	-14 164 128,16	-18,87%	0,00%
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	42 389 723,71	42 389 723,71	42 389 723,71	21,75%	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	-67 764 835,94	-56 553 851,87	-58 641 472,50	-34,78%	0,00%
6. Zysk (strata) netto	-11 393 870,80	-11 210 984,07	2 087 620,63	-5,85%	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	231 623 304,51	211 673 336,14	209 642 675,18	118,87%	109,42%
1. Rezerwy na zobowiązania	3 757 979,96	3 882 331,82	3 487 196,85	1,93%	96,80%
2. Zobowiązania długoterminowe	22 108 333,29	15 522 278,40	17 819 899,44	11,35%	142,43%
3. Zobowiązania krótkoterminowe	52 378 077,95	42 880 486,53	63 088 048,54	26,88%	122,15%
4. Rozliczenia międzyokresowe	153 378 913,31	149 388 239,39	125 247 530,35	78,71%	102,67%
Suma pasywów	194 854 321,48	186 298 223,91	195 478 547,02	100,00%	104,59%

Syntetyczny rachunek zysków i strat

Pozycje rachunku zysków i strat	2025	2024	2023	Różnica 2025/2024	Dynamika 2025/2024
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	336 017 639,32	298 282 953,91	271 248 173,21	37 734 685,41	112,65%
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
B. Koszty działalności operacyjnej	356 793 549,17	319 990 997,42	276 163 086,27	36 802 551,75	111,50%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-20 775 909,85	-21 708 043,51	-4 914 913,06	932 133,66	0,00%
D. Pozostałe przychody operacyjne	13 772 712,34	14 977 959,27	11 140 742,30	-1 205 246,93	91,95%
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 053 826,58	1 065 839,94	1 684 779,25	987 986,64	192,70%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-9 057 024,09	-7 795 924,18	4 541 049,99	-1 261 099,91	0,00%
G. Przychody finansowe	76 096,66	123 190,43	78 213,91	-47 093,77	61,77%
H. Koszty finansowe	2 117 080,37	3 307 160,32	2 314 267,27	-1 190 079,95	64,02%
I. Zysk/Strata brutto (F+G-H)	-11 098 007,80	-10 979 894,07	2 304 996,63	-118 113,73	0,00%
J. Podatek dochodowy	295 863,00	231 090,00	217 376,00	64 773,00	128,03%
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-11 393 870,80	-11 210 984,07	2 087 620,63	-182 886,73	0,00%



Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Wskaźniki rentowności:

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2025	2024	2023
1. Rentowność brutto sprzedaży	max	-6,2%	-7,3%	-1,8%
2. Rentowność netto sprzedaży	max	-3,3%	-3,6%	0,7%
3. Rentowność majątku (ROA)	max	-5,8%	-6,0%	1,1%
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	max	ujemna	ujemna	nie wyliczana

Wskaźniki płynności:

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2025	2024	2023
1. Bieżącej płynności finansowej I	1,2 - 2,0	0,6	0,6	0,5
2. Szybkiej płynności finansowej II	0,8 - 1,2	0,4	0,5	0,4
3. Pieniężnej płynności finansowej III	0,2	0,0	0,0	0,1
4. Kapitał obrotowy	max	-23 249 211,73	-17 455 908,19	-32 042 877,05

Wskaźniki sprawności działania

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2025	2024	2023
1. Rotacji majątku ogółem	max	1,7	1,6	1,4
2. Rotacji majątku trwałego	max	2,0	1,9	1,6
3. Rotacji majątku obrotowego	max	11,5	11,7	8,7
4. Szybkość obrotu zapasów w dniach	min	7,0	6,0	8,0
5. Szybkość obrotu należnościami w dniach	min	22,0	23,0	28,0
6. Termin spłaty zobowiązań w dniach	min	42,0	40,0	32,0

Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2025	2024	2023
1. Ogólnego zadłużenia	0,30 - 0,50	0,38	0,31	0,41
2. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	>1	-0,22	-0,16	-0,09
3. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	-	-0,09	-0,06	0,02
4. Relacji kapitałów obcych do kapitału własnego	<1	-6,30	-8,34	-14,80
5. Trwałości struktury finansowania	max	-0,08	-0,05	0,02
6. Relacji zobowiązań do należności z tyt. dostaw i usług	<1	1,90	1,72	1,16

Fundusze własne na dzień 31.12.2025 roku nadal były ujemne i razem z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów (dotacje do inwestycji) w 70% finansowały aktywa trwałe. Zobowiązania krótkoterminowe były o ponad 30 mln. zł. wyższe od sumy należności i inwestycji krótkoterminowych. Znaczącą wartość ujemną wykazywał kapitał obrotowy (minus 23 mln. zł). Znacznie poniżej wartości pożądaných kształtowały się wskaźniki płynności.



Powyższe wskaźniki świadczą o trudnej sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2025 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 przeszłości.

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.

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

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 Krakowie 31-831, ul. Fatimska 41A, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2474, w którego imieniu kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Janusz Guzek, nr w rejestrze 8914

Kraków, w dniu złożenia podpisu