

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie z siedzibą w Krakowie, ul. Kopernika 36, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **448 062 324,16 złotych,**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący stratę netto w kwocie **24 607 865,02 złotych,**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **24 607 865,02 złotych,**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego 2015 o kwotę **6 141 389,76 złotych,**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Szpitala. Dyrektor Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Szpitala oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na niepokryte straty z lat ubiegłych w kwocie 305 896,0 tys. zł, które powiększone o stratę netto za 2015 rok w kwocie 24 607,9 tys. zł wynoszą łącznie 330 503,9 tys. zł. Szpital ma trudności z uzyskaniem odpowiedniej rentowności sprzedaży i dodatniego wyniku finansowego i wykazuje w kolejnych latach obrotowych straty bilansowe, które spowodowały całkowitą deprecjację funduszu własnego, stanowiącego na koniec 2015 roku ujemną wartość - 94 786,9 tys. zł.

Towarzyszy temu wzrost zobowiązań i niskie wskaźniki płynności finansowej. Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. zobowiązania Szpitala stanowią kwotę 553 837,4 tys. zł, w tym zobowiązania wymagalne 93 553,3 tys. zł.

Szpital sporządził sprawozdanie finansowe za 2015 rok przy założeniu kontynuacji działalności. We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego poinformowano o występujących zagrożeniach oraz o opracowanym w 2015 r. Planie naprawczym Szpitala Uniwersyteckiego, pozytywnie zaopiniowanym przez Radę Społeczną Szpitala na posiedzeniu w dniu 28 września 2015 r.

Dla realizacji Planu naprawczego przyjęty został horyzont czasowy do 2018 r. Począwszy od 2016 r. założono zmniejszanie straty finansowej o około 10 mln. zł rocznie, tak aby na koniec 2018 r. osiągnąć dodatni wynik finansowy w wysokości 10,3 mln. zł. Prognoza finansowa na lata 2015-2018 wskazuje, że proces wychodzenia Szpitala z zapaści finansowej będzie długotrwały. Przy założeniu niezmiennych warunków finansowania i funkcjonowania służby zdrowia, odbudowanie kapitału własnego do poziomu wartości dodatniej może nastąpić najwcześniej w 2022 r.

Równocześnie, choć w okresie prognozowanym założono systematyczne zmniejszanie zadłużenia, to zakładany jest w dalszym ciągu wysoki poziom zobowiązań, bowiem przy ujemnym kapitale własnym źródłem finansowania majątku będą kapitały obce.

W świetle przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej kontynuacja działalności Szpitala w najbliższym roku obrotowym została zapewniona, bowiem strata netto za 2015 rok w kwocie 24 607,9 tys. zł nie przekracza kosztów amortyzacji, które wynoszą 30 626,6 tys. zł. Za 2015 rok nie występuje zatem w Szpitalu sytuacja określona w art. 59 ustawy o działalności leczniczej obligująca podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej do pokrycia ujemnego wyniku finansowego przekraczającego koszty amortyzacji, zmiany formy organizacyjno-prawnej sp zoz lub jego likwidacji.



Emilia Kozień

Kluczowy Biegły Rewident,
Numer w rejestrze 1874
przeprowadzający badanie w imieniu
Kancelarii Biegłych Rewidentów KONTO Sp. z o.o.
z siedzibą w Krakowie, ul. Syrokomli 17
wpisanej na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych
pod Nr 327

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
"KONTO" Sp. z o.o.
30-102 Kraków, ul. Syrokomli 17
tel./fax: 12 422-37-89
NIP 676-005-63-63

PREZES ZARZĄDU
Biegły Rewident Nr Rej. KIBR 4645



Helena Zięba

Spółka wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych uchwałą nr 104/54/95
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów
z dn. 19.04.1995 r. Nr ewidenc. 327

Kraków, dnia 11 maja 2016 roku