



# ***OPINIA I RAPORT***

***uzupełniający opinię***

***z badania sprawozdania finansowego***

***za rok 2016***

***Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej***

***Szpital Uniwersytecki***

***w Krakowie***

***31-501 Kraków ul.Kopernika 36***

***Kancelaria Biegłych Rewidentów***

***„Konto” Sp. z o.o.***

***30-102 Kraków ul. Syrokomli 17***

# **OPINIA**

## **NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

### **Dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie**

#### **Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego**

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

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **442 762 992,95 złotych,**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący stratę netto w kwocie **14 188 098,73 złotych,**
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **17 281 199,73 złotych,**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 986 891,86 złotych,**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

#### *Odpowiedzialność kierownika jednostki*

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.



Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

### *Opinia*

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31.12.2016 r., oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami Statutu Szpitala.

### *Objaśnienie*

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na występujące w Szpitalu Uniwersyteckim w Krakowie trudności z uzyskaniem odpowiedniej rentowności sprzedaży oraz wyniku finansowego. Straty bilansowe w kolejnych latach obrotowych doprowadziły do całkowitej deprecjacji funduszu własnego, który od kilku lat wykazuje ujemną wartość, a kwota deficytu corocznie się powiększa. Niepokryte straty z lat ubiegłych w kwocie 333 597,0 tys. zł, powiększone o stratę netto za 2016 rok w kwocie 14 188,1 tys. zł wynoszą łącznie 347 785,1 tys. zł i przekraczają wartość funduszu założycielskiego o 112 068,1 tys. zł.



Towarzyszy temu wysokie zadłużenie i niskie wskaźniki płynności finansowej. Według stanu na dzień bilansowy 31.12.2016 r. zobowiązania Szpitala stanowiły kwotę 351 334,6 tys. zł, w tym zobowiązania wymagalne 57 380,5 zł.

Sprawozdanie finansowe za 2016 rok sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności. Szpital realizuje opracowany w 2015 roku Plan naprawczy. Dla realizacji Planu przyjęty został horyzont czasowy do 2018 roku. Założono zmniejszanie straty finansowej o około 10 mln. zł rocznie poczynając od 2016 r., tak aby na koniec 2018 r. osiągnąć dodatni wynik finansowy w wysokości 10,3 mln. zł.

Wyniki 2016 r. wskazują, że Plan naprawczy jest realizowany, strata bilansowa została zmniejszona o 10,4 mln zł, zmniejszyły się także zobowiązania wymagalne, a wskaźniki płynności finansowej uległy nieznacznej poprawie. Prognoza finansowa zawarta w Planie naprawczym wskazuje jednak, że proces wychodzenia Szpitala z zapaści finansowej będzie długotrwały. Odbudowanie kapitału własnego do poziomu wartości dodatniej, może nastąpić najwcześniej w 2022 r.

W Planie naprawczym zakładany jest w dalszym ciągu wysoki poziom zobowiązań, bowiem przy ujemnym kapitale własnym źródłem finansowania majątku będą kapitały obce.

W świetle przepisów art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej kontynuacja działalności Szpitala w najbliższym roku obrotowym została zapewniona, bowiem strata netto za 2016 rok w kwocie 14 188,1 tys. zł nie przekracza kosztów amortyzacji, które wynoszą 33 152,9 tys. zł.

Za 2016 rok nie występuje zatem w Szpitalu sytuacja obligująca podmiot tworzący samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej do pokrycia ujemnego wyniku finansowego przekraczającego koszty amortyzacji lub podjęcia decyzji o likwidacji SP ZOZ.

## **Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

### *Opinia na temat sprawozdania z działalności*

Szpital nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności.

Kraków, dnia 10 maja 2017 r.



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. KBR 4645

Helena Zięba

Spółka wpisana na listę podmiotów  
uprawnionych do badania sprawozdań  
finansowych uchwałą nr 104/54/95  
Krajowej Rady Biegłych Rewidentów  
z dn. 19.04.1995r. Nr ewidenc. 827