

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Rady Powiatu w Lublinie i Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej Nr 1 w Bełżycach

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Nr 1 w Bełżycach** z siedzibą: 24-200 Bełżyce ul. Przemysłowa 44 („SP ZOZ”), które zawiera:

- 1) bilans na dzień 31 grudnia 2018r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **11 671 910,73 zł**;
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2018r., wykazujący **stratę netto** w wysokości: **375 392,33 zł**;
- 3) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2018r., wykazujące **zwiększenie ujemnej wartości** kapitału własnego o kwotę: **375 392,33 zł**;
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2018r., wykazujący **zmniejszenie** stanu środków pieniężnych o kwotę: **35 686,93 zł**;
- 5) oraz dodatkowe informacje i objaśnienia;  
(dalej „sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej SP ZOZ na dzień 31 grudnia 2018r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok

**DYREKTOR**  
Samodzielnego Publicznego Zakładu  
Opieki Zdrowotnej Nr 1 w Bełżycach  
*mgr inż. Dariusz Kamiński*

**SP ZOZ Nr 1 w Bełżycach**  
Za zgodność z oryginałem  
str. 1-6  
Data 30.05.2019 podpis .....

**REGINA FIAŁKOWSKA**  
**KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3**  
**NIP 8651625248, REGON 831379223**  
**Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez**  
**Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2948**

---

obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2018r., poz. 395 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości ;

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi SP ZOZ przepisami prawa oraz jego statutem;
- 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 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu oraz § 1 ust. 1 pkt. 7, 24, 29 do 32 i 34 uchwały nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017r. poz. 1089 z późn. zm.).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od SP ZOZ zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów 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 IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od SP ZOZ zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

**REGINA FIAŁKOWSKA**  
**KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3**  
**NIP 8651625248, REGON 831379223**  
**Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez**  
**Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2948**

---

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę naszej opinii.

**Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności**

Zwracamy uwagę na trudną sytuację finansową SP ZOZ, o czym świadczą:

- ujemny kapitał własny na dzień 31-12-2018r. w kwocie (-)3 269 406,41zł,
- niedobór aktywów obrotowych na pokrycie zobowiązań krótkoterminowych na dzień 31-12-2018r. w kwocie 3 127 875,65 zł.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

**Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe**

Dyrektor SP ZOZ 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 SP ZOZ zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi SP ZOZ przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor SP ZOZ jest odpowiedzialny za ocenę zdolności SP ZOZ 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 Dyrektor albo zamierza dokonać likwidacji SP ZOZ, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor SP ZOZ jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

**REGINA FIAŁKOWSKA**  
**KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3**  
**NIP 8651625248, REGON 831379223**  
**Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez**  
**Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2948**

---

- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora SP ZOZ 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 SP ZOZ 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 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 SP ZOZ 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**

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Nr 1 w Bełżycach nie ma obowiązku sporządzania Sprawozdania z działalności, co wynika z art. 49 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.

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

Roczne sprawozdanie finansowe SP ZOZ w I wersji w postaci elektronicznej wymaganej przez art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości zostało sporządzone oraz podpisane przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i kierownika jednostki w dniu 28 marca 2019r. zgodnie z art.52 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Niniejsze sprawozdanie z badania zostało wydane o rocznym sprawozdaniu finansowym SP ZOZ w II wersji uwzględniającej korekty wprowadzone w wyniku badania sprawozdania finansowego przez niezależnego biegłego rewidenta i sporządzonej oraz podpisanej elektronicznie przez SP ZOZ w dniu 15 maja 2019r.

**REGINA FIAŁKOWSKA**  
**KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3**  
**NIP 8651625248, REGON 831379223**  
**Wpis na listę firm audytorskich prowadzoną przez**  
**Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2948**

---

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest Regina Fiałkowska.

Działająca w imieniu firmy REGINA FIAŁKOWSKA – KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA z siedzibą: 37-450 Stalowa Wola ul. Ofiar Katynia 33/3, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2948, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

(podpis kluczowego biegłego rewidenta)

**Regina Fiałkowska**

Nr w rejestrze 832

REGINA FIAŁKOWSKA  
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA  
37-450 Stalowa Wola, ul. Ofiar Katynia 33/3  
fax 15 842 24 25, tel. 509 764 095  
NIP 8651625248, REGON 831379223  
e-mail: fialkowskar@go2.pl

*mgr Regina Fiałkowska*  
Właściciel Firmy  
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

**Stalowa Wola**

**Data sporządzenia sprawozdania z badania: 22 maj 2019 r.**