

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Dla: Zarządu Województwa Śląskiego i Rady Społecznej  
Szpitala Specjalistycznego w Chorzowie**

**Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

**Opinia**

Przeprowadziłam badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki organizacyjnej:  
SZPITAL SPECJALISTYCZNY W CHORZOWIE z siedzibą w Chorzowie, ul. Zjednoczenia 10, na które składają się:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2020 rok.
- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą:

**48.724.328,52 PLN**

- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2020 do 31.12.2020 r. wykazujący zysk netto w wysokości:

**5.207.115,84 PLN**

- Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2020 do 31.12.2020 r. wykazujące stan kapitału własnego na koniec okresu w wysokości:

**16.765.795,60 PLN**

- Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2020 do 31.12.2020 wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę:

**3.514.165,77 PLN**

oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Moim zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz jego 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” – Dz. U. z 2021 r., poz.217) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Szpital przepisami prawa;

- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

### **Podstawa opinii**

Badanie przeprowadzono 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 późniejszymi zmianami („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („*Ustawa o biegłych rewidentach*” – DZ. U. z 2020 r. poz. 1415). Moja odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji mojego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jestem niezależna od Jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („*Kodeks IESBA*”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniłam moje inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od badanej Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważam, że dowody badania, które uzyskałam są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla mojej opinii.

### **Odpowiedzialność Dyrektora Jednostki za sprawozdanie finansowe**

Dyrektor Jednostki („*kierownik Jednostki*”) jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa, 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**

Moimi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego moją 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.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

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 wnioski na temat odpowiedności 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 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 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 2020 roku („*Sprawozdanie z działalności*”).

Szpital, jako SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ nie ma obowiązku sporządzenia sprawozdania z działalności w rozumieniu art. 49, ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Kierownik Jednostki SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO W CHORZOWIE na podstawie art. 53a ustawy z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej jest obowiązany sporządzić raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Moja opinia z badania sprawozdania finansowego wobec powyższego nie obejmuje Sprawozdania z działalności w rozumieniu art. 49, ust. 1 ustawy o rachunkowości.

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

Informacja o wypełnieniu przez Jednostkę obowiązków określonych w art. 69 Ustawy o rachunkowości.

Do dnia zakończenia badania w Krajowym Rejestrze Sądowym nie ukazało się złożone sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 r. Jednostka otrzymała z Sądu Rejonowego Katowice – Wschód w Katowicach Sygnatura KA. VIII Ns-rej. KRS 19277/20/904 z dnia 17 marca 2021 roku Postanowienie o przyjęciu do Repozytorium Dokumentów Finansowych złożone w dniu 21 października 2020 r. dokumenty finansowe SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO W CHORZOWIE obejmujące okres 01.01.2019-31.12.2019 t., tj. sprawozdanie finansowe.

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

Działający w imieniu Biura Usług Księgowych Monika Gargol Biegły Rewident z siedzibą w Kaletach (42-660), ul. Boczna 16 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1623 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

**Monika Gargol nr w rejestrze 7281**

*Podpis kluczowego biegłego rewidenta*

*(Podpis elektroniczny)*

Kalety, data sprawozdania z badania: 11.05.2021 r.