

Zespół Opieki Zdrowotnej w Łęczycy
ul. Zachodnia 6, 99-100 Łęczyca

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2024 R.

Sporządził:

Bogdan Zegar
Biegły rewident



EUREKA AUDITING
Sp. z o.o.

ul. Wojciecha Korfantego 6, 61-407 Poznań
www.eurekaauditing.pl
KRS 0000183841 / REGON 632196940 / NIP 7780046078

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Rady Powiatu Łęczycy, Rady Społecznej i Kierownictwa Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy, ul. Zachodnia 6, 99-100 Łęczycy, które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje wartość 37.311,0 tys. zł oraz rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r., wykazujący zysk w wysokości 671,7 tys. zł, zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r., wykazujące zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę 653,3 tys. zł, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r., który wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 4.012,1 tys. zł oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz 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 Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy przepisami prawa oraz umową / 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 2272/38a/2022 z dnia 7 lipca 2022 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/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 2023 r. poz. 1015 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 Spółki zgodnie z „Podręcznikiem Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)”, zwanym dalej „Kodeksem etyki”, przyjętym uchwałą Nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 roku w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, ze 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 etyki. W trakcie przeprowadzania badania, kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki 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.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi na sytuację finansową wynikającą ze sprawozdania finansowego

Po wykonanym badaniu, rozpoznaniach oraz ustaleniach dotyczących sprawozdania finansowego zobowiązani jesteśmy zasygnalizować ocenę dotyczącą sytuacji finansowej.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego kolejny raz. Nasza ocena sytuacji finansowej zwraca uwagę na kwestie przedstawione poniżej, które mają charakter powtarzalnych problemów:

- **Kapitały własne**

W roku obrachunkowym 2024 roku Zespół Opieki Zdrowotnej w Łęczycy osiągnął w prowadzonej działalności wynik dodatni w wysokości 671,7 tys. zł. Ujawnione w sprawozdaniu niepokryte straty z lat ubiegłych wynoszą 9.739,8 tys. zł.

Zaprezentowany poziom kapitałów własnych wynosi wartość dodatnią 683,2 tys. zł. Jest to poziom, który wymaga dokonywania naszej oceny dotyczącej niezagrożenia kontynuacji działalności w funkcjonowaniu szpitala. Poziom kapitałów podstawowego i zapasowego wykazany w kwocie 9.751,4 tys. zł. zostaje zmniejszony poprzez wykazane straty z lat ubiegłych, które nie ulegają zmianie bo są niepokryte. Nie możemy zmienić naszego poglądu i oceny dotyczącej niepokrytych strat z lat ubiegłych, które łącznie wynoszą 9.739,8 tys. zł i należy je uznać jako niedobór w finansowaniu bieżącej działalności omawianego podmiotu.

Niespełnienie posiadania wymagalnych kapitałów własnych wynikających z oceny sytuacji finansowej ma konsekwencje prawne oraz wpływa na trudności w bieżącym utrzymaniu płynności finansowej.

Sygnalizowany problem przenoszący się z takiej samej komunikacji z lat poprzednich, kolejny raz, przekłada się na obszar decyzji właścicielskich Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy.

- **Zobowiązania wymagalne**

W sprawozdaniu finansowym wykazano poziom zobowiązań wymagalnych w kwocie 13.772,3 tys. zł. Zobowiązania te posiadają status wymagalności w krótkim okresie czasu w roku obrotowym 2025, gdyż dotyczą zaciągniętych kredytów i pożyczek, zobowiązań handlowych, bieżących rozliczeń z tytułu wynagrodzeń oraz podatków. Płynny majątek obrotowy to należności bieżące oraz posiadane środki pieniężne w kwocie 15.920,8 tys. zł. Z relacji powyższych wynika posiadane zabezpieczenie aktywami płynnymi wymagalnych zobowiązań.

- **Rezerwa na zobowiązania**

Z sytuacji konfliktu prawnego dotyczącego sporu o wynagrodzenie pracowników z Dyrekcją Szpitala, który ma aktualnie status procedowania w sądzie powszechnym, wynika obowiązek założenia stosownej rezerwy na zabezpieczenie wyroku sądowego, który będzie zobowiązywał Szpital do wypłaty zasądzonych zobowiązań. Utworzona rezerwa na ten tytuł wynosi 3.620,0 tys. zł. i została jako uzasadniona uwzględniona w sprawozdaniu finansowym za 2024 r. w efekcie pomniejszając wynik finansowy w aspekcie jego realnej prezentacji.

- **Rozliczenia międzyokresowe bierne**

Obiektywnie stwierdzamy, że o wpływie na wyniki finansowe i ich bieżącą poprawę mają rozliczenia międzyokresowe zaprezentowane jako przychody przyszłych okresów w kwocie 15.094,1 tys. zł, które w trakcie rozliczania będą poprawiały wyniki finansowe, we współmierności z amortyzowanymi środkami trwałymi, jednakże bez wpływu na poprawę płynności finansowej, gdyż ta wynika z poniesionych lecz niepokrytych strat z lat ubiegłych.

- **Finansowanie aktywów trwałych**

Stwierdzamy ponadto, że poziom posiadanych aktywów trwałych wynosi 20.708,8 tys. zł i nie jest na właściwym poziomie finansowany kapitałami własnymi, gdyż kapitał

podstawowy został całkowicie zniwelowany ponoszonymi stratami na działalności w latach ubiegłych.

Z otrzymanego raportu ekonomiczno-finansowego, który zawiera projekcję wyszacowanych przychodów z działalności wynika w dalszym ciągu niebilansowanie efektów z ponoszonymi kosztami w latach 2025 – 2027. Szacowane skumulowane straty na te lata stanowią kwotę 6.774,3 tys. zł. **Podnosimy ten fakt w aspekcie niepokrytych strat z lat poprzednich oraz przewidywanych strat w latach następnych jako znaczące zagrożenie finansowania działalności Zespołu Opieki Zdrowotnej.**

Powyższe przedstawienie stanu faktycznego adresowane jest do Kierownictwa Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy oraz Powiatowego Organu Właścicielskiego, wagę zagadnień finansowych podnosi fakt społecznej odpowiedzialności jakim jest działalność w zakresie lokalnej roli lecznictwa powiatowego.

Odpowiedzialność Kierownictwa i Rady Społecznej za sprawozdanie finansowe

Kierownictwo Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy oraz Członkowie Rady Społecznej są odpowiedzialni za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Zespół Opieki Zdrowotnej w Łęczycy przepisami prawa i umową / statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownictwo uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownictwo Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy jest odpowiedzialny za ocenę zdolności 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 Kierownictwo albo zamierza dokonać likwidacji Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownictwo Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy oraz Członkowie Rady Społecznej są zobowiązani 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 pewnością 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 Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownictwo 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 stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownictwo Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Kierownictwo Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy 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 Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy 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 Zespół Opieki Zdrowotnej w Łęczycy 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.

Przekazujemy Radzie Społecznej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Inne informacje, w tym raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej

Na inne informacje składa się raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej, przygotowany zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej. Kierownik Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy sporządza i udostępnia raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r.

Odpowiedzialność Kierownictwa i Rady Społecznej

Kierownictwo Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy jest odpowiedzialne za sporządzenie raportu z sytuacji ekonomiczno-finansowej zgodnie z przepisami prawa.

Kierownictwo Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy oraz Członkowie Rady Społecznej są zobowiązani do zapewnienia, aby raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej spełniał wymagania przewidziane w przywołanej ustawie.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje raportu z sytuacji ekonomiczno-finansowej. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z raportem ekonomiczno-finansowym, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w raporcie z sytuacji ekonomiczno-finansowym, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o raporcie z sytuacji ekonomiczno-finansowej

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, raport z sytuacji ekonomiczno-finansowej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy:

- został sporządzony zgodnie z art. 53a ustawy o działalności leczniczej;
- jest zgodny z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Zespole Opieki Zdrowotnej w Łęczycy i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej istotnych zniekształceń.

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

Działający w imieniu Eureka Auditing Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Korfantego 6, 61-407 Poznań, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 137, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Bogdan Zegar

Kluczowy biegły rewident, numer ewidencyjny 5475

Przeprowadzający badanie w imieniu:

Eureka Auditing Sp. z o.o.

Podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, numer ewidencyjny 137

Prezes Zarządu

Poznań, dnia 31 marca 2025 r.