

22. 8023. 38. 2025

do BR-174/2025

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Dekretuję na

22/WF

2025-04-30

D 2025-05-05

Podp

Dane nadawcy

SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W PRUSZKOWIE
05-800 PRUSZKÓW
AL. ARMII KRAJOWEJ 2/4
Województwo: MAZOWIECKIE
Powiat: PRUSZKOWSKI
Gmina: PRUSZKÓW
Telefon: +48572664516
Email: sekretariat@szpitalnawrzesinie.pl



Dane adresata

POWIAT PRUSZKOWSKI (05-800 PRUSZKÓW, WOJ. MAZOWIECKIE)

Podpis elektroniczny 30-04-2025
zweryfikowano w dniu
wynik weryfikacji:
ważny / nieważny / brak możliwości weryfikacji

podpis sporządzającego wydruk

INSPEKTOR

mgr inż. Violetta Karmaza

PISMO SPZZOZ.DFK.56.04.2025

Pismo SPZZOZ.DFK.56.04.2025

Szanowni Państwo,
w imieniu SPZZOZ w Pruszkowie w załączniku przesyłam pismo.

Sekretariat Dyrektora
SPZZOZ w Pruszkowie
ul. Armii Krajowej 2/4,
05-800 Pruszków
www.szpitalnawrzesinie.pl
tel. 572664516

Załączniki:

1. SPZZOZ.DFK.56.042025.pdf

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

Pruszków, 30.04.2025 r.

SPZZOZ.DFK.56.04.2025

Starostwo Powiatowe
ul. Drzymały 30
05-800 Pruszków

Seem Pisto

Dyrekcja Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pruszkowie w załączeniu przesyła Sprawozdanie Niezależnego Biegłego Rewidenta z badania sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2024r. do 31.12.2024r.

> perleu


DYREKTOR
SPZZOZ w PRUSZKOWIE
Robert Krawczyk



Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pruszkowie za okres 01.01.2024r. do 31.12.2024r.

**SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA**

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW
OPIEKI ZDROWOTNEJ W PRUSZKOWIE
PRUSZKÓW (05-800) UL. ARMII KRAJOWEJ 2/4**



Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego, Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Pruszkowie sporządzonego na dzień 31.12.2024 r. za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r., na które składa się:

- bilans, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **69 147 341,45 PLN,**
- rachunek zysków i strat, wykazujący stratę netto w wysokości **14 049 788,25 PLN,**
- zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **14 049 788,25 PLN,**
- rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o kwotę **816 986,72 PLN**

oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia (dalej: „sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- (a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2024r. oraz jej 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 (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 wraz z późn. zm.; dalej: „ustawa o rachunkowości”) i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- (b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i postanowieniami umowy spółki Jednostki,
- (c) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów jako Krajowe Standardy Badania przyjętymi uchwałą KRBR nr 3430/52a/2019r. z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów z późn. zm. oraz uchwałą Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/1/2022 z dnia 15 listopada 2022r. 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; dalej: „ustawa o biegłych rewidentach (Dz.U z 2024r. poz. 1035 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została opisana dalej w sekcji naszego sprawozdania pn. Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów z późn. zm. oraz 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 Jednostki 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.



Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, że Szpital w sprawozdaniu finansowym za 2024r. wykazał stratę netto w kwocie 14,0 mln zł, oraz ujemny kapitał własny w kwocie 60,0 mln zł. Na przestrzeni kilku lat poniósł stratę o łącznej wartości 67,3 mln zł. W informacji dodatkowej szczegółowo opisano przyczyny powstania ujemnych wyników wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności oraz określono środki zaradcze w celu ich poprawy. Ujemne wyniki ostatnich lat dotyczą między innymi braku płynności finansowej, co powoduje nieregulowanie bieżących i długoterminowych zobowiązań cywilnoprawnych wobec dostawców, publicznoprawnych i pozostałych zobowiązań. Dla dalszego istnienia Szpitala organ założycielski na wniosek Dyrekcji winien podjąć decyzję w celu dokapitalizowania.

Odpowiedzialność Kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór

Dyrektor Jednostki (dalej: „Kierownik jednostki”) jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Jednostki zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i umową/statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor Jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor 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 Dyrektor Jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Jednostki jest zobowiązany 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 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.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora 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 błędem, 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 Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora 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 naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Na-

sze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego 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 ich prezentację

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest:

*Zbigniew Pluciński nr ewid. 3186
działający w imieniu*

*Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Katowicach, przy ul. Matejki Jana 4
(firma audytorska wpisana na listę pod nr 3975)*

Katowice, dnia 30 kwietnia 2025 roku



Signed by /
Podpisano przez:

Zbigniew Pluciński

Date / Data:
2025-04-30 12:00

podpis Kluczowego biegłego rewidenta

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP158456028

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: POWIAT PRUSZKOWSKI

Identyfikator adresata: Powiat-Pruszkowski

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ W PRUSZKOWIE

Identyfikator nadawcy: spzzoz

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2025-04-30T13:03:42.381

Data wytworzenia poświadczenia: 2025-04-30T13:03:42.381

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK222235759

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 222235759

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1 k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39¹ par. 1d k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Dane dotyczące podpisu

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-0660071445729fa11fb7dbe615335847 :

referencja ID-9ae3cb8662a24f48895f59822f95d9c2 : Pismo%20SPZZOZ DFK.56.04.2025.xml

referencja : #xades-id-5f526b1819b5c2e0ae83c655316913