

## **SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dla: **Rektora Uniwersytetu Jagiellońskiego w Krakowie**

### **I. Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

#### **Opinia.**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego w Krakowie, ul. Wielicka 265 (zwanym dalej Szpitalem), które składa się:

- z wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 r., którego aktywa i pasywa stanowią kwotę 272 832 002,09 zł.,
- rachunku zysków i strat za okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r., którego strata netto stanowi kwotę 7 844 809,87 zł.,
- zestawienia zmian w kapitale własnym za okres obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.,
- rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.,
- oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

1. Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2018 r. 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 2019 r., poz. 351) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa oraz statutem Szpitala;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, zgodnie przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

2. Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości sporządzonego sprawozdania finansowego, pragniemy zwrócić uwagę na stan majątkowy i finansowy Szpitala na dzień 31.12.2018 r.:

- aktywa obrotowe o szybkiej płynności finansowej zabezpieczają zaledwie w 46 % potrzeby w zakresie finansowania działalności statutowej, co powoduje opóźnienia w spłacie zobowiązań,
- zobowiązania wymagalne w roku badanym zwiększone o 13,3 mil. zł. i na dzień bilansowy stanowią 30,1 mil. zł. i na koniec roku stanowią one 36,93 % zobowiązań krótkoterminowych, a w roku poprzednim stosunek ten wynosił 26,23 %.

- zadłużenie Szpitala na koniec 2018 r. prawie trzykrotnie przekracza wartość majątku obrotowego,
- finansowanie działalności statutowej w tak wysokim stopniu kapitałem obcym, bezpośrednio wpływa na zwiększenie kosztów obsługi tego kapitału, które w 2018 stanowiły kwotę 3 059,0 tys. zł.
- sytuacja finansowa na dzień 31.03.2019 r. uległa dalszemu pogorszeniu, gdyż zobowiązania wymagalne w stosunku do grudnia 2018 r. zostały zwiększone o 6,7 mil. zł.

3. W opisanej sytuacji finansowej nieodzownym jest podjęcie działań mających na celu zahamowanie niekorzystnych zjawisk powodujących poważne trudności w bieżącym finansowaniu działalności statutowej Szpitala:

- bez wprowadzenia zmian systemowych finansowania świadczeń medycznych - naszym zdaniem - Szpital nie będzie w stanie samodzielnie zlikwidować od lat narastającego zadłużenia, gdyż może to spowodować obniżenie jakości udzielanych świadczeń medycznych oraz ograniczenie dostępności do tych świadczeń,
- Szpital winien również rozważyć możliwość podjęcia na bieżąco działań mających na celu obniżanie strat na działalności operacyjnej poprzez zbliżenie ponoszonych kosztów do możliwych do uzyskania przychodów, celem zahamowania niekorzystnych zjawisk, występujących w zakresie świadczeń medycznych.

Opisany stan finansowy Szpitala wskazuje na możliwość wystąpienia trudności w utrzymaniu działalności statutowej na obecnym poziomie w bliżej nieokreślonym czasie, jednak ewentualne decyzje zgodnie z ustawą o działalności leczniczej należą do właściwych organów podmiotu tworzącego.

Zobowiązania wierzycieli nie są zagrożone, co wynika z art. 61 ustawy o działalności leczniczej.

Nie występują okoliczności przewidziane w art. 59, ust. 2 ustawy o działalności leczniczej, gdyż wykazana strata netto za rok badany po dodaniu kosztów amortyzacji wykazuje wartość dodatnią

### **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 2018 r. 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 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („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 2017 r., 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 Szpitala 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 Szpitala 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.

## **Odpowiedzialność Dyrektora Szpitala za sprawozdanie finansowe**

Dyrektor 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 Szpitala zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, jak i z obowiązującymi Szpital 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 jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Szpitala do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

Dyrektor Szpitala 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 Szpitala ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora Szpitala obecnie lub w przeszłości.

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 Szpitala;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Szpital;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Szpitala 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 Szpitala 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 Szpital 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.

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

### Opinia o księgach rachunkowych

Za prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych odpowiedzialność ponosi Dyrektor Szpitala. Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych.

### Opinia na temat sprawozdania z działalności.

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności, gdyż ustawa z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2190 z późn. zm.), nie nakłada obowiązku sporządzania sprawozdań z działalności przez publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Ludwik Demianiuk, działający w imieniu firmy: AUDYT Ludwik Demianiuk Kancelaria Biegłego Rewidenta w Krakowie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1879, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Kluczowy biegły rewident  
Ludwik Demianiuk nr ewid. 5990

Kraków, dnia 19.06.2019 r.