



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

za okres od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku jednostki:

**Szpital Specjalistyczny w Pile im. Stanisława Staszica**

*z siedzibą w Pile (64-920), przy ulicy Rydygiera 1*

**KPW Audytor Sp z o.o.**

audyt i badanie  
sprawozdań  
finansowych

NIP 727 276 70 73  
KRS 0000363162

**KPW Audyt Sp z o.o.**

audyt i badanie  
sprawozdań  
finansowych jzp

NIP 728 281 30 24  
KRS 0000658344

**KPW Księgowość Sp z o.o.**

prowadzenie ksiąg  
rachunkowych,  
kadry, płace

NIP 835 160 38 28  
KRS 0000415757

**KPW Finanse Sp z o.o.**

doradztwo biznesowe,  
monitoring i windykacja  
należności

NIP 725 206 96 50  
KRS 0000472397

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

### Szpital Specjalistyczny w Pile im. Stanisława Staszica

z siedzibą w Pile (64-920), przy ulicy Rydygiera 1

dla Rady Powiatu Pileskiego

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki **Szpital Specjalistyczny w Pile im. Stanisława Staszica** („Szpital”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 roku poz. 120 ze zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Szpital przepisami prawa oraz statutem Szpitala;
- 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 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn.zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2022 r., poz. 1302 ze 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 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, z późn. 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 IESBA. 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.

## Inne sprawy

Szpital na dzień bilansowy 31.12.2022 r. wykazał ujemny kapitał własny w wysokości 3.148.361,89 zł. W punkcie IV.5 dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego Szpital odniósł się do tej kwestii. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej sprawie.

### KPW Audytor Sp z o.o.

audyt i badanie  
sprawozdań  
finansowych

NIP 727 276 70 73  
KRS 0000363162

### KPW Audyt Sp z o.o.

audyt i badanie  
sprawozdań  
finansowych jzp

NIP 728 281 30 24  
KRS 0000658344

### KPW Księgowość Sp z o.o.

prowadzenie ksiąg  
rachunkowych,  
kadry, płace

NIP 835 160 38 28  
KRS 0000415757

### KPW Finanse Sp z o.o.

doradztwo biznesowe,  
monitoring i windykacja  
należności

NIP 725 206 96 50  
KRS 0000472397



## Odpowiedzialność Dyrekcji Szpitala za sprawozdanie finansowe

Dyrekcja Szpitala jest odpowiedzialna za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Szpitala zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Szpital przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrekcja uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrekcja Szpitala jest odpowiedzialna 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, z wyjątkiem sytuacji kiedy Dyrekcja albo zamierza dokonać likwidacji Szpitala, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrekcja Szpitala jest zobowiązana 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 Dyrekcję Szpitala 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 Szpitala;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyрекcję Szpitala;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Dyрекcję 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.



Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Arkadiusz Zdych działający w imieniu KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ulicy Tymienieckiego 25C/410 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3640 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

**KPW Audytor Sp. z o.o.**

ul. Tymienieckiego 25C/410; 90-350 Łódź

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez  
Arkadiusz Zdych  
Data: 2023.05.11 17:35:26 CEST

**Arkadiusz Zdych**

Kluczowy Biegły Rewident nr rej. 13136



KPW Audytor Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm  
audytorskich prowadzoną przez  
Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 3640

Łódź, dnia 11 maja 2023 roku

**KPW Audytor Sp z o.o.**

audyt i badanie  
sprawozdań  
finansowych

NIP 727 276 70 73  
KRS 0000363162

**KPW Audyt Sp z o.o.**

audyt i badanie  
sprawozdań  
finansowych jzp

NIP 728 281 30 24  
KRS 0000658344

**KPW Księgowość Sp z o.o.**

prowadzenie ksiąg  
rachunkowych,  
kadry, płace

NIP 835 160 38 28  
KRS 0000415757

**KPW Finanse Sp z o.o.**

doradztwo biznesowe,  
monitoring i windykacja  
należności

NIP 725 206 96 50  
KRS 0000472397



SZPITAL  
SPECJALISTYCZNY W  
PILE IM. STANISŁAWA  
STASZICA

# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

(wariant kalkulacyjny)

(dane jednostki)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

| Wiersz   | Wyszczególnienie                                                            | Dane za             |                       |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
|          |                                                                             | rok bieżący<br>2022 | rok poprzedni<br>2021 |
| <b>A</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b> | 210 953 515,98      | 193 534 014,56        |
|          | – od jednostek powiązanych                                                  |                     |                       |
| I        | Przychody netto ze sprzedaży produktów                                      | 210 953 515,98      | 193 534 014,56        |
| II       | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                           |                     |                       |
| <b>B</b> | <b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>           | 207 200 293,57      | 191 703 310,74        |
|          | – jednostkom powiązanim                                                     |                     |                       |
| I        | Koszt wytworzenia sprzedanych produktów                                     | 207 200 293,57      | 191 703 310,74        |
| II       | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                    |                     |                       |
| <b>C</b> | <b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A – B)</b>                            | 3 753 222,41        | 1 830 703,82          |
| <b>D</b> | <b>Koszty sprzedaży</b>                                                     |                     |                       |
| <b>E</b> | <b>Koszty ogólnego zarządu</b>                                              | 0,00                | 0,00                  |
| <b>F</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (C – D – E)</b>                               | 3 753 222,41        | 1 830 703,82          |
| <b>G</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                                       | 9 170 721,06        | 7 439 583,83          |
| I        | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                      | 0,00                | 0,00                  |
| II       | Dotacje                                                                     | 6 116 901,05        | 3 219 560,25          |
| III      | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                |                     |                       |
| IV       | Inne przychody operacyjne                                                   | 3 053 820,01        | 4 220 023,58          |
| <b>H</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                                          | 9 522 661,90        | 7 507 896,50          |
| I        | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                    |                     |                       |
| II       | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                |                     |                       |
| III      | Inne koszty operacyjne                                                      | 9 522 661,90        | 7 507 896,50          |
| <b>I</b> | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F + G – H)</b>                 | 3 401 281,57        | 1 762 391,15          |
| <b>J</b> | <b>Przychody finansowe</b>                                                  | 282 992,66          | 37 685,52             |
| I        | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:                                       |                     |                       |
|          | a) od jednostek powiązanych, w tym:                                         |                     |                       |
|          | – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                      |                     |                       |
|          | b) od jednostek pozostałych, w tym:                                         |                     |                       |
|          | – w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                      |                     |                       |
| II       | Odsetki, w tym:                                                             | 282 992,66          | 37 685,52             |
|          | – od jednostek powiązanych                                                  |                     |                       |
| III      | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                          |                     |                       |
|          | – w jednostkach powiązanych                                                 |                     |                       |
| IV       | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                                   |                     |                       |
| V        | Inne                                                                        |                     |                       |
| <b>K</b> | <b>Koszty finansowe</b>                                                     | 1 196 144,06        | 1 342 725,01          |
| I        | Odsetki, w tym:                                                             | 1 196 144,06        | 1 342 725,01          |
|          | – dla jednostek powiązanych                                                 |                     |                       |
| II       | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                        |                     |                       |
|          | – w jednostkach powiązanych                                                 |                     |                       |
| III      | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                                   |                     |                       |
| IV       | Inne                                                                        |                     |                       |
| <b>L</b> | <b>Zysk (strata) brutto (I+J-K)</b>                                         | 2 488 130,17        | 457 351,66            |
| <b>M</b> | <b>Podatek dochodowy</b>                                                    | 0,00                | 7 412,27              |
| <b>N</b> | <b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>        |                     |                       |
| <b>O</b> | <b>Zysk (strata) netto (L-M-N)</b>                                          | 2 488 130,17        | 449 939,39            |

ZASTĘPCA DYREKTORA  
ZS. Finansowych i Organizacji

Beata Szafranec

DYREKTOR

Wojciech Szafranski

