

ZAKŁAD OPIEKUŃCZO – LECZNICZY W KRAKOWIE

z siedzibą w Krakowie

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA 31 GRUDNIA
2017 ROKU I ZA OKRES 12 MIESIĘCY ZAKOŃCZONYCH W DNIU
31 GRUDNIA 2017 ROKU**



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

dla Prezydenta Miasta Krakowa

**ZAKŁAD OPIEKUŃCZO – LECZNICZY W KRAKOWIE
z siedzibą w Krakowie**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego w Krakowie (dalej również: „Jednostka”), na które składają się: bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („*sprawozdanie finansowe*”).

Odpowiedzialność kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik Jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, kierownik Jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- i) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- ii) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu,
- iii) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika Jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw Zakładu Opiekuńczo – Lecznicy w Krakowie przez kierownika Jednostki obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniem

W wyniku przeprowadzonego badania ustaliliśmy, że Jednostka odstąpiła od ujawnienia w sprawozdaniu finansowym rezerw na świadczenia pracownicze z tytułu niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych.

Kierownictwo Jednostki stoi na stanowisku, że: „Ustawa o rachunkowości nie nakłada na Jednostki obowiązku tworzenia rezerwy w postaci biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów z tytułu niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych.”

Naszym zdaniem zobowiązania z tego tytułu, winny zostać ujęte w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym, zgodnie z zasadami określonymi w art. 6 ustawy o rachunkowości.

Ujawnienie w sprawozdaniu finansowym omawianych świadczeń spowodowałoby obniżenie wartości funduszu własnego Jednostki o 799 tys. zł, w tym zmniejszenie wyniku finansowego w roku obrotowym o 208 tys. zł.

Opinia z zastrzeżeniem

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonego powyżej zastrzeżenia, opisanego w „Uzasadnieniu opinii z zastrzeżeniem”, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- i) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego w Krakowie na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- ii) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- iii) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego w Krakowie.

Uzupełniające objaśnienie

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na następujące kwestie:

- i) W pkt. 10 dodatkowych informacji i objaśnień kierownictwo Jednostki poinformowało o toczącym się postępowaniu sądowym z powództwa NFZ wobec Jednostki o zapłatę kwoty 4 587 tys. zł z tytułu nienależnie przekazanej należności za wykonanie świadczeń opieki zdrowotnej oraz tytułem kary umownej. Zdaniem kierownika Jednostki istnieje duże prawdopodobieństwo pozytywnego rozstrzygnięcia sprawy, w związku z czym nie utworzono rezerwy na pokrycie ewentualnych zobowiązań, które mogą powstać w przypadku wyroku sądowego, uznającego roszczenia powoda.

Na dzień wydania opinii, nie jesteśmy w stanie się wypowiedzieć co do ewentualnych skutków rozstrzygnięcia wyżej wymienionego postępowania sądowego.

- ii) Poniesiona przez Jednostkę strata netto za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku, posiada źródła umożliwiające jej pokrycie w sposób określony w art. 59 ust. 1 w związku z art. 57 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej.

Andrzej Kurowski

Biegły rewident nr 9813

.....
Andrzej Kurowski, nr 9813

Kluczowy biegły rewident działający w imieniu:
LEXUS AUDIT Spółka z o.o.
firma audytorska, nr ewid. 2924

LEXUS AUDIT SPÓŁKA Z O.O.

Firma audytorska

nr wpisu na listę prowadzoną przez

Krajową Radę Biegłych Rewidentów

2924

.....
ul. Powstańców 25 A, 31-422 Kraków
Siedziba firmy audytorskiej

Kraków, dnia 25 kwietnia 2018 roku