



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Prezydenta i Rady Miasta Olsztyna.

Opinia.

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **MIEJSKIEGO SZPITALA ZESPOLONEGO W OLSZTYNIE** z siedzibą ul. Niepodległości 44, 10-045 Olsztyn (jednostka), sporządzonego w formie elektronicznej przewidzianej przepisami ustawy o rachunkowości (plik o nazwie „JI_v3_30006_270325_1106.XML”) w dniu 27.03.2025 roku (według daty we wprowadzeniu do sprawozdania), podpisanego elektronicznie przez kierownika jednostki i osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych w dniu 31.03.2025 roku (podpisy elektroniczne w pliku o nazwie „JI_v3_30006_270325_1106.XML.xades”, które zawiera:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w wysokości **81.973,268,26** złotych,
3. Rachunek zysków i strat za okres od dnia 01 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wykazujący stratę netto w wysokości **9.201.049,62** złotych,
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wykazujące zwiększenie ujemnej wartości funduszy własnych o kwotę **9.201.049,62** złotych,
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **295.339,26** złotych

oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, zbadane roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2024 r. 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 („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619, 1685, 1863) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa oraz statutem jednostki;
- 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. 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 2024 r. poz. 1035, 1863). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *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 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 207/7a/2023 z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia 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 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.

Niepewność dotycząca sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki, w tym możliwości kontynuacji działalności.

Kierownik jednostki złożył dokument, w którym, między innymi, oświadczył, że na dzień jego złożenia nie są mu znane zagrożenia dla kontynuowania działalności przez jednostkę w nie zmniejszonym istotnie zakresie w ciągu co najmniej kolejnych 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Sytuację majątkową i finansową jednostki oraz podstawowe wskaźniki ekonomiczne na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień bilansowy kończący dwa poprzednie lata obrotowe prezentują poniższe tabele:

Wielkość składników majątkowych w latach 2022-2024

AKTYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	2024	2024/2023
	kwota	kwota	kwota		
A. AKTYWA TRWAŁE	61 256 518,08	59 946 084,11	60 817 954,07	74,73%	102,19%
1. Wartości niematerialne i prawne	1 302 602,79	1 770 929,25	2 020 413,77	1,59%	73,55%
2. Rzeczowe aktywa trwałe	58 709 674,75	56 695 427,78	57 057 854,17	71,62%	103,55%
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	1 244 240,54	1 479 727,08	1 739 686,13	1,52%	84,09%
B. AKTYWA OBROTOWE	20 716 750,18	18 861 362,73	15 992 020,86	25,27%	109,84%
1. Zapasy	4 431 933,92	3 479 383,35	2 750 389,48	5,41%	127,38%
2. Należności krótkoterminowe	14 501 828,92	13 962 088,17	11 412 742,07	17,69%	103,87%
3. Inwestycje krótkoterminowe	968 919,23	673 579,97	875 564,91	1,18%	143,85%
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	814 068,11	746 311,24	953 324,40	0,99%	109,08%
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Suma aktywów	81 973 268,26	78 807 446,84	76 809 974,93	100,00%	104,02%



Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2022-2024

PASYWA	Stan na			Struktura 2024	Dynamika 2024/2023
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022		
	kwota	kwota	kwota		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-21 103 849,11	-11 902 799,49	-7 255 409,14	-25,74%	0,00%
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	25 354 527,54	25 354 527,54	25 354 527,54	30,93%	100,00%
2. Kapitał (fundusz) rezerwowy	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-37 257 327,03	-32 609 936,68	-29 778 956,17	-45,45%	0,00%
6. Zysk (strata) netto	-9 201 049,62	-4 647 390,35	-2 830 980,51	-11,22%	0,00%
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	103 077 117,37	90 710 246,33	84 065 384,07	125,74%	113,63%
1. Rezerwy na zobowiązania	5 504 916,00	4 999 833,00	4 243 907,00	6,72%	110,10%
2. Zobowiązania długoterminowe	9 546 127,26	10 536 330,76	11 885 591,60	11,65%	90,60%
3. Zobowiązania krótkoterminowe	41 011 648,85	29 348 310,25	21 448 371,15	50,03%	139,74%
4. Rozliczenia międzyokresowe	47 014 425,26	45 825 772,32	46 487 514,32	57,35%	102,59%
Suma pasywów	81 973 268,26	78 807 446,84	76 809 974,93	100,00%	104,02%

Syntetyczny rachunek zysków i strat

Pozycje rachunku zysków i strat	2024	2023	2022	Różnica 2024/2023	Dynamika 2024/2023
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	203 700 325,62	172 793 423,78	136 106 967,35	30 906 901,84	117,89%
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
B. Koszty działalności operacyjnej	219 185 728,65	183 379 094,74	143 697 736,67	35 806 633,91	119,53%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-15 485 403,03	-10 585 670,96	-7 590 769,32	-4 899 732,07	0,00%
D. Pozostałe przychody operacyjne	8 082 180,45	7 723 470,12	6 413 143,72	358 710,33	104,64%
E. Pozostałe koszty operacyjne	600 681,25	619 495,55	709 928,32	-18 814,30	96,96%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-8 003 903,83	-3 481 696,39	-1 887 553,92	-4 522 207,44	0,00%
G. Przychody finansowe	56 576,31	36 404,75	21 478,74	20 171,56	155,41%
H. Koszty finansowe	1 243 859,10	1 168 919,71	955 135,33	74 939,39	106,41%
I. Zysk/Strata brutto (F+G-H)	-9 191 186,62	-4 614 211,35	-2 821 210,51	-4 576 975,27	0,00%
J. Podatek dochodowy	9 863,00	33 179,00	9 770,00	-23 316,00	29,73%
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-9 201 049,62	-4 647 390,35	-2 830 980,51	-4 553 659,27	0,00%



Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Wskaźniki rentowności:

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2024	2023	2022
1. Rentowność brutto sprzedaży	max	-7,6%	-6,1%	-5,6%
2. Rentowność netto sprzedaży	max	-4,3%	-2,6%	-2,0%
3. Rentowność majątku (ROA)	max	-11,2%	-5,9%	-3,7%
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	max	Ujemna	Ujemna	Ujemna

Wskaźniki płynności:

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2024	2023	2022
1. Bieżącej płynności finansowej I	1,2 - 2,0	0,5	0,6	0,7
2. Szybkiej płynności finansowej II	0,8 - 1,2	0,4	0,5	0,6
3. Pieniężnej płynności finansowej III	0,2	0,0	0,0	0,0
4. Kapitał obrotowy	max	-20.294.898,7	-10.486.947,5	-5.456.350,3

Wskaźniki sprawności działania

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2024	2023	2022
1. Rotacji majątku ogółem	max	2,5	2,2	1,8
2. Rotacji majątku trwałego	max	3,3	2,9	2,2
3. Rotacji majątku obrotowego	max	9,8	9,2	8,5
4. Szybkość obrotu zapasów w dniach	min	8,0	7,0	7,0
5. Szybkość obrotu należnościami w dniach	min	24,0	24,0	24,0
6. Termin spłaty zobowiązań w dniach	min	61,0	48,0	44,0

Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2024	2023	2022
1. Ogólnego zadłużenia	0,30 - 0,50	0,62	0,51	0,43
2. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	>1	-0,34	-0,20	-0,12
3. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	-	-0,19	-0,02	0,08
4. Relacji kapitałów obcych do kapitału własnego	<1	-4,88	-7,62	-11,59
5. Trwałości struktury finansowania	max	-0,09	0,03	0,10
6. Relacji zobowiązań do należności z tyt. dostaw i usług	<1	2,61	2,01	1,84

Zaprezentowane wskaźniki potwierdzają trudną sytuację majątkową i finansową badanej jednostki na dzień 31.12.2024 roku. Fundusze własne są ujemne. Kapitał obrotowy wykazuje stałą tendencję spadkową i na dzień 31.12.2024 r. wynosił ponad 20 mln. zł. Wskaźniki płynności finansowej kształtują się znacznie poniżej wielkości pożądanых. Zobowiązania krótkoterminowe były o prawie 26 mln. zł. wyższe niż suma należności i inwestycji krótkoterminowych. Szpital, naszym zdaniem, wymaga znacznego dokapitalizowania.



Odpowiedzialność kierownika jednostki.

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

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

Kierownik 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 jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez kierownika 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 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 jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez kierownika jednostki;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez kierownika 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. Nasze 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 rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności.

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności jednostki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2024 r.

Badana jednostka nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności w formie przewidzianej w ustawie o rachunkowości.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Janusz Guzek, działający w imieniu Biura Audytorskiego Prowizja Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie 31-831, ul. Fatimska 41A, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2474, w którego imieniu kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Janusz Guzek, nr w rejestrze 8914

Kraków, dnia 22 kwietnia 20245 roku