

OPINIA
Niezależnego Biegłego Rewidenta

- I. Dla Zarządu Województwa Lubelskiego i Dyrekcji Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu.
- II. Przeprowadziłem badanie załączonego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu, na które składa się:
- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego wraz z informacją dodatkową,
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013r., który wykazuje po stronie aktywów i pasywów sumę 128.196.923,36 zł,
 - 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013r. wykazujący zysk netto w wysokości 633.764,56 zł,
 - 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 1 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013r. wykazuje kapitał własny na koniec okresu sumę 49.879.208,33 zł,
 - 5) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013r. wykazujący zmniejszenie przepływu środków pieniężnych o kwotę 1.193.655,56 zł.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialna jest Dyrekcja Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu.

Wymieniona Dyrekcja jest zobowiązana do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013, poz. 330 z późniejszymi zmianami), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”.

Zadaniem biegłego rewidenta było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową jak też wynik finansowy Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.



III. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono stosownie do postanowień:

- 1) rozdział 7 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz. U. z 2013 poz. 330),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowano i przeprowadzono w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez wymieniony Szpital zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam, że przy uwzględnieniu zastrzeżeń, o których mowa niżej, badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

IV. Na realność sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2013r. wpływa nie zapłacona suma 64.953.195,60 zł przez Narodowy Fundusz Zdrowia Oddział w Lublinie należności za wykonane usługi medyczne, leczenia pacjentów poza umowami kontraktowymi stanowiącą 50,66% aktywów bilansu Szpitala.

Odpisy aktualizacji wymienionej należności obciążające wyniki finansowe poszczególnych lat wynoszą 12.822.941,86 zł.

Na dzień 31.10.2013r. Narodowy Fundusz Zdrowia potwierdził należność dla Szpitala sumę 12.183.386,28 zł.

Natomiast w ewidencji badanego Szpitala należność od NFZ za wykonane usługi medyczne na dzień 31.10.2013r. wynosi suma 65.487.282,79 zł.

Różnica w rozliczeniu pomiędzy NFZ a Szpitalem na dzień bilansowy 31.12.2013 r. nie została potwierdzona.

Powyższy fakt znacznie wpływa na trudności płatnicze Szpitala.

Zdaniem podmiotu badającego z wyjątkiem powyższych zastrzeżeń w pozostałej części zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:


- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanego Szpitala na dzień 31 grudnia 2013r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013r. do 31 grudnia 2013r.



- b) sporządzone zostało zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Szpitala.

Sprawozdanie z działalności Samodzielnego Publicznego Szpitala Wojewódzkiego im. Papieża Jana Pawła II w Zamościu jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje pochodzące z badanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

BIEGŁY REWIDENT
Edward Garbacz
Nr w rejestrze 5584



Biłgoraj, dnia 30 kwietnia 2014 r.

KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
Edward Garbacz
23-400 Biłgoraj, ul. Lubelska 3/25
Nr 1196 podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych

