



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o. w Krakowie  
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A  
el. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 640-90-04; e-mail: sekretariat@prowizja.biz.pl  
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr ewidencyjny ██████████

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla:

Rady Powiatu w Płońsku, Rady Społecznej i Dyrekcji Szpitala

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku** z siedzibą w Płońsku z siedzibą, przy ulicy **Henryka Sienkiewicza 7**, które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Na sprawozdanie składa się:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2020 r.,  
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 53 455 041,50 zł
- 3) Rachunek zysków i strat  
wykazujący na dzień 31.12.2020 r. stratę netto w wysokości - 4 002 031,79 zł
- 4) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.  
wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę 4 002 031,79 zł
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.  
wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 246 419,84 zł
- 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia.

(„sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2020 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 2021 r. poz. 217) 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 dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415). 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 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.

### **Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – zdarzenie po zakończeniu okresu sprawozdawczego**

Zwracamy uwagę, że ze względu na sytuację związaną z pandemią (COVID), rozliczenie środków z Narodowym Funduszem Zdrowia (NFZ) zostało wydłużone do 18 miesięcy, w związku z czym na moment sporządzenia sprawozdania z badania sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne określenie, czy wszystkie procedury wykonane w roku 2020 zostaną rozliczone przez NFZ. Ewentualne skutki finansowe wspomnianego rozliczenia będą wpływały na wynik finansowy roku 2021.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia odnośnie tej kwestii.

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

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

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 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 Dyrektora Szpitala ;
- 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.

Przekazujemy Dyrekcji Jednostki informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o. w Krakowie  
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A  
el. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 640-90-04; e-mail: sekretariat@prowizja.biz.pl  
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr ewidencyjny [REDACTED]

---

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest [REDACTED]

Działający w imieniu Biura Audytorskiego PROWIZJA Sp. z o.o. z siedzibą w 31-831 Kraków, ul. Fatimska 41a, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2474 w którego imieniu kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Podpis jest prawidłowy

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

Kraków, 23 czerwca 2021 r.



FFK.3124.23.2021 / FA + KI - 10110  
**Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej**  
**im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku**  
 ul. Henryka Sienkiewicza 7, 09-100 Płońsk  
 woj. mazowieckie  
 NIP 567-15-32-011 Regon 000308703 Tel. (0 23) 661 34 00 - centrala;  
 (023) 662 39 89 - sekretariat  
 Fax. (0 23) 662 32 14  
 e-mail: sekretariat@szpitalplonsk.pl lub spzozol@wp.pl



Płońsk, dnia 25 czerwca 2021 r

FFK.3124.23.2021

STAROSTWO POWIATOWE  
 w Płońsku  
 KANCELARIA OGÓLNA  
 BIURO PODAWCZE

DATA WPLYWU  
 2021-06-25

Nr rejestru .....  
 Podpis .....



PP/P.001852B.2021  
 2021-08-24  
 Starostwo Powiatowe w Płońsku

Pani  
 Elżbieta Wiśniewska  
 Starosta  
 Powiatu Płońskiego

*[Redacted signature]*  
 28.06.2021  
*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]* Paweł Sierocki

W nawiązaniu do pisma z dnia 23.06.2021 nr FFK 3124.21.2021 o wycofaniu dokumentów dotyczących sprawozdania finansowego za rok 2020 Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku przekazuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego, które nie zostało załączone przy dokumentacji o nr FFK3124.22.2021 przekazanego w dniu 24.06.2021 po korekcie Biegłego Rewidenta.

Zastępca Głównego Księgowego  
*[Redacted signature]*

2

*[Handwritten signature]*

p.o. DYREKTORA  
 Samodzielnego Publicznego  
 Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej  
 im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku  
 lek. Witold Acheiński



1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 5 6 7 1 5 3 2 0 1 1	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS 0 0 0 0 0 3 3 3 6 9
-----------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## Sprawozdanie finansowe jednostki innej

### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		31-12-2020	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2020	Data do	31-12-2020
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy SAMODZIELNY PUBLICZNY ZESPÓŁ ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ IM. MARSZAŁKA JÓZEFA PIŁSUDSKIEGO W PŁOŃSKU			
Siedziba podmiotu			
Województwo	MAZOWIECKIE	Powiat	PŁOŃSKI
Gmina	PŁOŃSK	Miejscowość	PŁOŃSK
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	MAZOWIECKIE
Powiat	PŁOŃSKI	Gmina	PŁOŃSK
Ulica	HENRYKA SIENKIEWICZA	Nr domu	7
		Nr lokalu	
Miejscowość	PŁOŃSK	Kod pocztowy	09-100
		Poczta	PŁOŃSK
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD 8 6 1 0 Z DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI			





Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2020 data do 31-12-2020

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

tak

nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności



Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek *(opcjonalnie)*

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)



Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku obowiązującymi jednostki kontynuującej działalność. Niniejsze sprawozdanie zawiera dane finansowe za rok obrotowy 2020 oraz porównywalne dane finansowe za rok obrotowy 2019.

Aktywa i pasywa wycenia się wg następujących zasad:

- 1) wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności.
  - 2) środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonych o skumulowane umorzenie, a także o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości. Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku lub wartości początkowej 3,5 tys złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów. Środki trwałe umarzane są wg metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji.
  - 3) Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem i wytworzeniem.
- Pozostałe składniki aktywów i pasywów wycenia się następująco:
- 4) rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się: zapasy wg cen zakupu. Stosowane metody rozchodu: przyjmując, że rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników, które jednostka nabyła.
  - 5) należności: wycenia się w kwotach wymagalnej zapłaty, z zachowaniem ostrożnej wyceny.
  - 6) środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.
  - 7) rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczania jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem ostrożnej wyceny.
  - 8) kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych, w wartości nominalnej.
  - 9) zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.
  - 10) inne rozliczenia międzyokresowe kosztów-bierne, dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.



Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy netto jest ustalany na dzień bilansowy na podstawie wariantu porównawczego rachunku zysków i strat.

Na wynik finansowy składają się :

1. Przychody netto ze sprzedaży obejmują głównie:  
oprzychody ze sprzedaży produktów,
2. Koszty działalności operacyjnej obejmują wydatki poniesione w celu osiągnięcia przychodów z prowadzonej działalności. Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym i funkcjonalnym. Ewidencja kosztów w układzie rodzajowym prowadzona jest na kontach zespołu 4 z podziałem na pozycje:
  - \* amortyzacja,
  - \* zużycie materiałów i energii,
  - \* usługi obce,
  - \* wynagrodzenia,
  - \* ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
  - \* podatki i opłaty,
  - \* pozostałe koszty rodzajowe,
3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne
4. Przychody i koszty finansowe.





Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe w SPZZOZ sporządzone jest za rok obrotowy, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.

Obejmuje:

Informacje dodatkową sporządzoną na dzień 31.12.2020,

Bilans za okres 01.01.2020 - 31.12.2020 sporządzony na dzień 31.12.2020,

Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2020 - 31.12.2020 sporządzony na dzień 31.12.2020

Rachunek przepływów pieniężnych za okres 01.01.2020 - 31.12.2020 sporządzony na dzień 31.12.2020

Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2020 - 31.12.2020 sporządzony na dzień 31.12.2020

p.o. DYREKTORA  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej  
im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

*lek. Witold Acheński*



Pozostałe (opcjonalnie)



Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki (opcjonalnie)

p.o. DYREKTORA  
Samodzielnego Publicznego  
Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej  
im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Płońsku

lek. Witold Achełowski

