

**UCHWAŁA NR XLVIII/311/2022  
RADY POWIATU ŻŁOTOWSKIEGO**

z dnia 25 maja 2022 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego  
Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Żłotowie  
za 2021 rok**

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity: Dz.U. 2022, poz. 528), art. 53 ust. 1 z związku z art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn.zm.) oraz § 26 ust. 2 Statutu Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Żłotowie, przyjętego uchwałą nr XIII/71/2011 Rady Powiatu Żłotowskiego z dnia 30 listopada 2011 r. (Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego z 2012 r. poz. 110 z późn. zm.) Rada Powiatu Żłotowskiego, po uzyskaniu opinii Rady Społecznej Szpitala, uchwała co następuje:

**§ 1.** Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Żłotowie za 2021 rok, na które składa się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 40.526.556,78 zł,
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku wykazujący zysk netto w wysokości 2.196.519,85 zł,
- 3) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 2.178.804,31 zł,
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 4.507.999,63 zł,
- 5) informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”),
- 6) sprawozdanie Niezależnego Biegłego Rewidenta z Badania Sprawozdania Finansowego.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu Żłotowskiego i Dyrektorowi Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Żłotowie.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady

**Julian Brewka**

**SPRAWOZDANIE**  
**NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**  
**Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA**  
**FINANSOWEGO**  
**SZPITALA POWIATOWEGO**  
**IM. ALFREDA SOKOŁOWSKIEGO W ŻŁOTOWIE**  
**ZA ROK 2021**

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Rady Powiatu Złotowskiego, Dyrektora i Rady Społecznej  
Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie

**Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

**Opinia**

*Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie („Szpital”), z siedzibą w (77-400) Złotów, ul. Szpitalna 28, na które składają się:*

1. bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **40 526 556,78 zł**
2. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku wykazujący zysk netto w wysokości **2 196 519,85 zł**
3. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę **2 178 804,31 zł**
4. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2021 roku do 31.12.2021 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **4 507 999,63 zł**
5. oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i 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 2021 r. oraz jego 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 z późn. 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 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 z późn. 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.

## **Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe**

Dyrektor Szpitala 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 Szpitala zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Szpital przepisami prawa i statutem Szpitala, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

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 istnieje zamiar dokonania likwidacji Szpitala, albo zaniechania 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 zmywy, 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 wniosek 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.

### **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności**

Dyrektor Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Wojciech Pisarski.

*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie  
w imieniu*

***Biura Biegłych Rewidentów  
„EKO-BILANS” Sp. z o.o.***

***90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3***

***Wpis na listę firm audytorskich p.d nr 64,***

***Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995 r.***

Łódź, dnia 14.04.2022 r.

**UCHWAŁA Nr V. 1 /2022 RADY SPOŁECZNEJ**  
**PRZY SZPITALU POWIATOWYM IM. ALFREDA SOKOŁOWSKIEGO**  
**W ZŁOTOWIE z dnia 24 maja 2022 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej sprawozdania finansowego i podziału zysku netto za rok 2021 Szpitala Powiatowego im. A. Sokołowskiego w Złotowie**

Na podstawie art. 48 ust. 2 pkt 2 lit. d ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz.U. z 2022 r. poz. 633) Rada Społeczna przy Szpitalu Powiatowym im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie uchwala, co następuje:

§ 1. Rada Społeczna po zapoznaniu się z sprawozdaniem finansowym oraz z Sprawozdaniem Niezależnego Biegłego Rewidenta z Badania Roczego Sprawozdania Finansowego za rok 2021, opiniuje pozytywnie sprawozdanie finansowe, na które składa się:

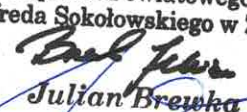
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w złotych
1.	Wprowadzenie i Informacja Dodatkowa za 2021 r.	
2.	Bilans sporządzony na dzień 2021-12-31, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową	40.526.556,78
3.	Rachunek zysków i strat za okres od 2021-01-01 do 2021-12-31 wykazujący zysk netto	2.196.519,85
4.	Zestawienie zmian w funduszu własnym za okres od 2021-01-01 do 2021-12-31 wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę	2.178.804,31
5.	Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 2021-01-01 do 2021-12-31 wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę	4.507.999,63
6.	Sprawozdanie Niezależnego Biegłego Rewidenta z Badania Roczego Sprawozdania Finansowego	

§ 2. Rada Społeczna po zapoznaniu się z Decyzją Dyrektora w sprawie przeznaczenia zysku netto w kwocie 2.196.519,85 zł na następujące cele:

- zwiększenie Funduszu Zakładu kwota 1.630.000 zł,
- na fundusz socjalny kwota 200.000 zł,
- na Nagrody Roczne dla pracowników kwota 366.519,85 zł opiniuje Decyzję Dyrektora pozytywnie.

§ 3. Sprawozdania, o których mowa w § 1, a także Decyzja Dyrektora, o której mowa w § 2, stanowią odpowiednio załączniki nr 1-3 do uchwały.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Społecznej  
Szpitala Powiatowego  
im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie  
  
Julian Brejka



**Uzasadnienie**  
**do uchwały Nr XLVIII/311/2022**  
**Rady Powiatu Złotowskiego**  
**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego**  
**Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie**  
**za 2021 rok**

Zgodnie z art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym do wyłącznej właściwości rady powiatu należy podejmowanie uchwał w sprawach zastrzeżonych ustawami do kompetencji rady powiatu.

Zgodnie zaś z przepisem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe jednostki, z zastrzeżeniem ust. 2b, podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Przed zatwierdzeniem roczne sprawozdanie podlega badaniu. Przepis art. 3 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości stanowi, iż przez organ zatwierdzający rozumie się organ, który zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, statutem, umową lub na mocy praw własności jest uprawniony do zatwierdzania sprawozdania finansowego jednostki. Zgodnie z zapisami § 26 ust. 2 Statutu Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie roczne sprawozdanie finansowe Szpitala zatwierdza Rada Powiatu Złotowskiego po uzyskaniu opinii Rady Społecznej.

Szpital Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie przedłożył Radzie Powiatu Złotowskiego do zatwierdzenia roczne sprawozdanie finansowe za 2021 rok. Do sprawozdania dołączone jest Sprawozdanie Niezależnego Biegłego Rewidenta z Badania Sprawozdania Finansowego oraz uchwała nr V.1/2022 Rady Społecznej przy Szpitalu Powiatowym im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie z dnia 24-05-2022 r. w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej sprawozdania finansowego i przeznaczenia zysku netto za rok 2021. Po przeprowadzeniu analizy powyższych dokumentów proponuje się podjęcie uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie za 2021 rok.

Starosta Złotowski

**Ryszard Gołowski**