



Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe Spółka z o.o.

SPRAWOZDANIE Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Poznański Ośrodek Specjalistycznych Usług Medycznych

**al. Solidarności 36
61-696 Poznań**

za 2017 rok

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

dla

Rady Miasta Poznania

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego zmienionego rocznego sprawozdania finansowego z dnia 30 maja 2018r. Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznych Usług Medycznych w Poznaniu, Al. Solidarności 36, na które składają się:

- 1) zmieniony bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017r.,
który **po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą** **52. 520.927,96 zł**
- 2) zmieniony rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2017r.
do 31 grudnia 2017r. wykazujący **stratę netto w wysokości** **1.021.271,88 zł**
- 3) zmienione zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy
od 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2017r.
wykazujące **zmniejszenie funduszu własnego o kwotę** **1.228.463,59 zł**
- 4) zmieniony rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy
od 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2017r.
wykazujący **zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę** **139.733,01 zł**
- 5) zmieniona informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Ośrodka jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017r. poz. 2342 z późn.zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem. Dyrektor Ośrodka 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, Dyrektor Ośrodka 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 Ośrodka zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) 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”),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015r. z późn. zm., w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.

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 Ośrodek sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Ośrodka.

Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Dyrektora Ośrodka wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanego Ośrodka ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw Ośrodka przez Dyrektora Ośrodka obecnie lub w przyszłości.

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

Opinia

Naszym zdaniem załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Ośrodka na dzień 31 grudnia 2017r. oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2017r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Ośrodek przepisami prawa i statutem.

Uzupełniające objaśnienie

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego zmienionego sprawozdania finansowego z dnia 30 maja 2018r. zwracamy uwagę, że w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego poinformowano, iż w związku z wystąpieniem istotnych zdarzeń po dacie sprawozdania biegłego rewidenta datowanego na dzień 10 kwietnia 2018r. Ośrodek dokonał korekty sprawozdania finansowego za 2017 rok sporządzonego w dniu 24 marca 2018r.

Ośrodek utworzył odpis aktualizujący wartość przeterminowanej należności z tytułu naliczenia kary firmie Usługi Budowlane „KOSBUD” Michał Kosmowski w kwocie 1.065.975,00 zł. Fakt ten sprawił, iż w chwili obecnej nie ma już podstaw do wydania opinii z zastrzeżeniem.

Równocześnie zwracamy uwagę, iż w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego poinformowano o trudnej sytuacji finansowej Ośrodka i niepewności co do dalszej kontynuacji działalności.

W związku z poniesioną w 2017 roku stratą netto zgodnie z art. 59 pkt. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz.U. z 2018 poz. 160), Dyrektor SP ZOZ jest zobowiązany sporządzić program naprawczy.

Pragniemy również zauważyć, że Ośrodek poniósł nakłady na stworzenie Centrum Medycyny Senioralnej, Chirurgii Jednego Dnia, które zgodnie z zapisami w informacji dodatkowej nie wiadomo czy lub w jakim stopniu zostaną zrealizowane. Ostateczne odstąpienie od realizacji wyżej wymienionych przedsięwzięć obciąży wynik finansowy Ośrodka kosztami zaniechanych inwestycji. Na dzień sporządzenia sprawozdania z badania trudno jest oszacować wysokość wyżej wymienionych kosztów.

Inne kwestie

Biegły rewident został poinformowany o podejrzeniach popełnienia nieprawidłowości przez byłego p.o. Dyrektora jak i audycie w zakresie oceny działalności podmiotów leczniczych przeprowadzanym przez zespół powołany przez Prezydenta Miasta Poznania. Na dzień wydania sprawozdania z badania nie są znane rezultaty powyższych działań i dlatego nie jesteśmy w stanie ocenić wpływu tych zdarzeń na sprawozdanie finansowe za rok 2017.

Niniejsza opinia unieważnia opinię datowaną na 10 kwietnia 2018r. dotyczącą sprawozdania finansowego datowanego na 24 marca 2018r.

Agnieszka Niemiec

Agnieszka Niemiec
Kluczowy Biegły Rewident
nr ewid. 12935
przeprowadzający badanie w imieniu

Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe
Spółka z o.o.
60-783 Poznań ul. Grunwaldzka 21
Podmiot nr **2394**

Poznań, dnia 8 czerwca 2018r.