



POL-TAX 2 Sp. z o.o.
ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91
03-982 Warszawa

+48 (22) 616 55 11
+48 (22) 616 55 12
biuro@pol-tax.pl

L. dz. 2-M/17/VII/24

Warszawa, dnia 17.07.2024 r.

ERRATA DO SPRAWOZDANIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku

dla Ministra Obrony Narodowej

W dniu 2 lipca 2024 roku wydaliśmy Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego **107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej („Szpital”) z siedzibą w Wałczu (78-600), ul. Kołobrzeska 44**, sporządzonego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku.

W związku z korektą zapisu w Sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta z badania, errata koryguje następującą treść sekcji „Objaśnienie ze zwróceniem uwagi”:

Obecne brzmienie (zawarte w Sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta z badania wydanym w dniu 2 lipca 2024 roku):

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę na Część 9. Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, który odnosi się do poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności. Szpital poniósł łączną stratę netto w badanym roku w kwocie 19 271 113,80 zł. Kapitał własny Szpitala ma wartość ujemną i wynosi na dzień 31.12.2023 r. 23 826 670,36 zł.

Zwracamy również uwagę na występowanie zakłóceń w działalności Szpitala wynikających z wysokiego poziomu zadłużenia stanowiącego 133,9% sumy aktywów Szpitala i trudnościami w regulowaniu zobowiązań. Biorąc pod uwagę jedynie zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy krótkoterminowe (do 12 miesięcy) daje to kwotę 30 449 229,69 zł, co oznacza niedobór środków obrotowych w wysokości 14 395 100,18 zł.

Zgodnie z art. 59 Ustawy o działalności leczniczej podmiot tworzący zobowiązany jest w terminie 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, pokryć stratę zakładu w kwocie jaka nie może być pokryta przez Szpital we własnym zakresie, jednak w kwocie nie wyższej niż suma straty netto pomniejszona o koszty amortyzacji. W przeciwnym wypadku musi w ciągu 12 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego wydać rozporządzenie, zarządzenie albo podjąć uchwałę o likwidacji Szpitala. Dodatkowo w ciągu trzech miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego Dyrektor Szpitala zobowiązany jest do sporządzenia programu naprawczego na okres nie dłuższy niż 3 lata, który musi przedstawić organowi tworzącemu. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Brzmienie po zmianie:

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę na Część 9. Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, który odnosi się do poważnych zagrożeń dla kontynuacji działalności. Szpital poniósł łączną stratę netto w badanym roku w kwocie 19 271 113,80 zł. Kapitał własny Szpitala ma wartość ujemną i wynosi na dzień 31.12.2023 r. 23 826 670,36 zł.

Zwracamy również uwagę na występowanie zakłóceń w działalności Szpitala wynikających z wysokiego poziomu zadłużenia stanowiącego 133,9 % sumy aktywów Szpitala i trudnościami w regulowaniu zobowiązań. Biorąc po uwagę jedynie zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy krótkoterminowe (do 12 miesięcy) daje to kwotę 30 449 229,69 zł, co oznacza niedobór środków obrotowych w wysokości 14 395 100,18 zł.

Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej Szpital jest zobowiązany do pokrycia straty z własnych środków. Podmiot tworzący natomiast ma uprawnienie do pokrycia straty w wysokości, w której nie może być ona pokryta ze środków własnych Szpitala, a nie przekracza sumy straty netto i kosztów amortyzacji. Jednocześnie Szpital jest zobligowany do sporządzenia programu naprawczego.

Naszym zdaniem brak pokrycia straty Szpitala przez organ tworzący może doprowadzić do braku możliwości dalszej kontynuacji działalności. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia do tej sprawy.

Pozostałe zapisy w Sprawozdaniu niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego Sprawozdania finansowego **107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią Samodzielnego**

Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wałczu, sporządzonego za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku, pozostają bez zmian.

Warszawa, dnia 17 lipca 2024 roku

**Teresa
Imbiorowicz**

Elektronicznie podpisany przez
Teresa Imbiorowicz
Data: 2024.07.17 18:10:41 +02'00'

.....
Teresa Imbiorowicz

Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 7759

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie
w imieniu POL - TAX 2 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
firmy audytorskiej uprawnionej do badania
sprawozdań finansowych nr 4090
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
03-982 Warszawa