



Województwo
Śląskie

W.O.L.O. i Z.O.L. w Gorzycach

wpłynęło dnia 26 MAJ 2023

l. dz. 526 / P / 2023

Katowice, 23 maja 2023 r.

NZ-AP.9024.10.1.2023

NZ-AP.KW-00066/23

**Pani/Pan
Dyrektor
Samodzielnego Publicznego
Zakładu Opieki Zdrowotnej,
dla którego podmiotem tworzącym
jest Województwo Śląskie**

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

DEPARTAMENT NADZORU
PODMIOTÓW LECZNICZYCH
I OCHRONY ZDROWIA

ul. Ligonía 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 77 40 395

zdrowie@slaskie.pl
slaskie.pl

Stosownie do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. 2023 poz. 120 z późn. zm) oraz do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2022 poz. 1302 z późn. zm), Zarząd Województwa Śląskiego Uchwałą nr 1062/425/VI/2023 z dnia 19.05.2023 roku zobowiązał Panią Dyrektora/Pana Dyrektora do:

- 1) zbadania przez biegłego rewidenta rocznych sprawozdań finansowych za 2023 i 2024 rok podmiotu leczniczego, którym Pani/Pan Dyrektor kieruje;
- 2) wyłonienia firmy audytorskiej w celu przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych za 2023 i 2024 rok z zastosowaniem ustawy prawo zamówień publicznych;
- 3) przedstawienia wyłonionej firmy audytorskiej do wyboru przez Zarząd Województwa Śląskiego, **w terminie do 31 sierpnia 2023 roku**;
- 4) zawarcia na lata 2023-2024 umowy o badanie sprawozdań finansowych z wybraną przez Zarząd Województwa Śląskiego firmą audytorską.

Informacja dotycząca postępowania w przedmiotowym zakresie powinna zawierać:

- 1) wykaz ofert, które wpłynęły do podmiotu leczniczego z uwzględnieniem nazw firm audytorskich, ceny brutto każdej oferty oraz kryteriów, według których została wyłoniona firma audytorska;
- 2) wskazanie trybu w jakim zostało przeprowadzone postępowanie zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych.

Roczne sprawozdania finansowe za 2023 i 2024 rok należy sporządzić ze szczegółowością nie mniejszą niż określa to ustawa o rachunkowości, jednak nie dopuszcza się formy uproszczonej sprawozdań dla podmiotów leczniczych, dla których ustawa przewiduje możliwość zastosowania takiej formy.

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest Województwo Śląskie zobowiązane są do zawarcia w sprawozdaniu finansowym m.in.:

- 1) rachunku zysków i strat za 2023 i 2024 rok w wariantcie porównawczym;

- 2) zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym;
- 3) wykazu należności i zobowiązań wraz z listą dłużników i wierzycieli z uwzględnieniem struktury wiekowej;
- 4) zestawienia wierzytelności objętych cesją z uwzględnieniem nazwy cedenta i cesjonariusza, tytułu zobowiązania i kwoty cesji;
- 5) wykazu nieruchomości stanowiących własność Województwa Śląskiego pozostających w użytkowaniu podmiotu.

Dokonana przez biegłego rewidenta analiza porównawcza musi obejmować rok badany i dwa poprzedzające go lata obrotowe. Jednocześnie biegły przeprowadzi ocenę zdolności jednostki do kontynuacji działalności w roku następnym po roku badanym. Biegły rewident jest zobowiązany także do udziału w posiedzeniu Rady Społecznej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w celu przedstawienia wyników badania.

Ponadto, zaleca się zastosowanie zasady rotacji biegłego rewidenta zgodnie z regułą, iż należy korzystać z usług tego samego biegłego rewidenta nie dłużej niż w dwóch kolejnych latach.

Badanie rocznego sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy należy przeprowadzić w terminie umożliwiającym jego przekazanie (wraz z opinią Rady Społecznej) do zatwierdzenia przez Zarząd Województwa Śląskiego, tj. do **30 kwietnia 2024 r.** (za 2023 rok) i do **30 kwietnia 2025 r.** (za 2024 rok).

DYREKTOR
Departament Zarządzania Usługami
Laboratoryjnymi i Opieki Zdrowotnej
Agnieszka Gorczyk

