



## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla

**Ministra Obrony Narodowej**

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### *Opinia*

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Wojskowego Instytutu Medycyny Lotniczej Instytutu Badawczego z siedzibą w: 01-755 Warszawa, ul. Krasińskiego 54/56, („Instytut”)**, 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*”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Instytutu 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 Instytut przepisami prawa oraz statutem Instytutu;
- 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 Instytutu 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 Instytutu 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 Instytutu za sprawozdanie finansowe***

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

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Instytutu jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Instytutu 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 Instytutu albo zamierza dokonać likwidacji Instytutu albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Instytutu 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 Instytutu ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora Instytutu 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 stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Instytutu;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Instytutu;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Instytutu 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 Instytutu 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 Instytutu 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.

Niniejsza opinia unieważnia wyrażoną poprzednio pod datą 31 marca 2021 roku opinię dotyczącą sprawozdania finansowego **Wojskowego Instytutu Medycyny Lotniczej Instytutu Badawczego w Warszawie**, które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Powodem unieważnienia poprzedniej opinii jest konieczność ponownego podpisania sprawozdania finansowego za 2020 rok z datą 22 kwietnia 2020 roku. Powodem ponownego podpisania sprawozdania finansowego za 2020 rok było stwierdzenie oczywistych omyłek pisarskich oraz zmian:

- Rachunek Zysków i Strat w pozycji A.II. „Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)” stan na koniec roku poprzedniego wprowadzono kwotę – 40.846,74 zamiast – 40.864,74.
- Rachunek Zysków i Strat w pozycji L „Zysk (strata) netto (I-J-K)” stan na koniec roku poprzedniego wprowadzono kwotę 2.918.069,90 zamiast 2.918.051,90.
- Rachunek Zysków i Strat w pozycji J „Podatek dochodowy” stan na koniec roku obrotowego wprowadzono kwotę 120.311,00 zamiast 0,00.
- Rachunek Zysków i Strat w pozycji L „Zysk (strata) netto (I-J-K)” stan na koniec roku obrotowego wprowadzono kwotę 3.199.239,31 zamiast 3.319.550,31.
- Zestawienie Zmian w Kapitale (Funduszu) Własnym w pozycji I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) stan na koniec poprzedniego roku wprowadzono kwotę 65.249.024,23 zamiast 63.031.681,30.
- Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok 2020 – w poz. 1.7. w tabeli „Należności i ich aktualizacja (w tys. zł)” w kolumnie nr 7 wiersz 2 wprowadzono kwotę 6.285,42 zamiast 6.288,09; w kolumnie nr 7 wiersz 3 i 4 wprowadzono kwotę 5.143,34 zamiast 5.146,01.
- Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok 2020 – w poz. 1.10. „Propozycja podziału zysku netto” zastąpiono prezentacją wartości wyrażonych w tys. zł prezentacją wartości wyrażonych w zł oraz wskazano, że strata z lat ubiegłych w kwocie – 31.217,94 zł zostanie pokryta z kapitału (funduszu) rezerwowego, a nie jak podano wcześniej z zysku netto za rok obrotowy.
- Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok 2020 – w poz. 1.11 wartość rezerw stan na koniec roku obrotowego pomniejszono o kwotę 39,39 wyrażoną w tys. zł oraz zwiększono w poz. 1.14 rozliczenia międzyokresowe stan na koniec roku obrotowego o kwotę 39,38 wyrażoną w tys. zł.
- Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok 2020 – w poz. 2.1 wartości wyrażone w tys. zł w ostatnim wierszu „Razem” skorygowano zaokrąglenia do drugiego miejsca po przecinku oraz poprawiono sumowanie czterech ostatnich kolumn.
- Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok 2020 – w poz. 4 wprowadzono wartość przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości 8.988.293,61 zł zamiast 8.957.972,87 zł.

Wszystkie elementy rocznego sprawozdania finansowego po dokonaniu w/w zmian opatrzone datą sporządzenia 22 kwietnia 2021 r. oraz podpisem Głównego Księgowego, a następnie Dyrektora Instytutu.



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

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

---

Janusz Guzek  
Nr w rejestrze 8914

Kraków, 23 kwietnia 2021 r.