

UCHWAŁA NR 70/2019.....
ZARZĄDU POWIATU BRZESKIEGO
z dnia 18 czerwca 2019 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Brzeskie Centrum Medyczne w Brzegu za 2018r.

Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2019r. poz. 511) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2019r. poz. 351) uchwała się, co następuje:

§ 1. 1. Przyjmuje się:

1) sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Brzeskie Centrum Medyczne w Brzegu za rok 2018 obejmujące: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu własnym, rachunek przepływów pieniężnych, dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego;

2) sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego sporządzone przez Biuro Ekspertyz i Badania Bilansów „BAD-BIL”.

2. Sprawozdanie finansowe, o którym mowa w ust. 1 pkt 1 podlega zatwierdzeniu przez Radę Powiatu Brzeskiego.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Powiatu Brzeskiego.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Powiatu Brzeskiego:

1. Starosta Jacek Monkiewicz
2. Wicestarosta Ewa Smolińska
3. Arletta Kostrzewa
4. Monika Jurek
5. Tomasz Komarnicki

.....
.....
.....
.....
.....

Sporządziła dn. 13.06.2019r. Dorota Domagała
Sprawdził i zaakceptował dn.13.06.2019r. Dariusz Matuszewski

Sprawdzono pod względem
formalno-prawnym
radca prawny
Michał Bork

UZASADNIENIE

Stosownie do przepisu art. 121 ustawy o działalności leczniczej nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący. Tym samym, Powiat Brzeski sprawuje nadzór oraz dokonuje kontroli i oceny działalności podmiotu leczniczego, a w szczególności kontroli gospodarki finansowej. Zgodnie z przepisem art. 32 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym Zarząd Powiatu Brzeskiego jest organem Powiatu Brzeskiego uprawnionym do realizacji czynności wykonawczych związanych z przyjęciem i przekazaniem Radzie Powiatu Brzeskiego do zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Brzeskie Centrum Medyczne w Brzegu.

Władze Brzeskiego Centrum Medycznego przekazały Zarządowi Powiatu Brzeskiego sprawozdanie finansowe obejmujące: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu własnym, rachunek przepływów pieniężnych, dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego, a także sprawozdanie z badania sporządzone przez Biuro Ekspertyz i Badania Bilansów „BAD-BIL” za pismem z dnia 11 czerwca 2019r. (znak: BCM/NE/660/2019).

Przekazane dokumenty nie budzą wątpliwości formalnych.

Mając powyższe na uwadze Zarząd Powiatu Brzeskiego przygotował niniejszą uchwałę.

zastępca Dyrektora ds. medycznych
Brzeskiego Centrum Medycznego
w Brzegu

lek. med. Dariusz Matuszewski

**WPROWADZENIE
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za okres od 01-01-2018r. do 31-12-2018 r.**

1. Charakterystyka Jednostki.

Brzeskie Centrum Medyczne

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

ul. Mossora 1, 49-301 Brzeg

Podstawowym przedmiotem działalności jest udzielanie świadczeń zdrowotnych.

Księga rejestrowa 000000009440

KRS 12396 Sąd Rejonowy w Opolu VIII Wydział Gospodarczy

2. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono za okres 01.01.2018r. - 31.12.2018r.

3. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej.

4. Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych ustawą o rachunkowości, z tym że:

4.1. Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się zapisy art.32 i art.33 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2013 roku, poz.330, z późn. zm.), punktem odniesienia są stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy podatkowej. Wszystkie środki trwałe amortyzowane są metodą liniową.

4.2. Środki trwałe o wartości od 50,00 zł do 3.500,00 zł ujmowane są w ewidencji niskocennych środków trwałych i są amortyzowane jednorazowo.

4.3. Materiały wyceniane są wg cen zakupu.

Brzeg, dn. 30.03.2019r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Piotr Domagała

.....
nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej

Zastępca Dyrektora ds. medycznych
Brzeskiego Centrum Medycznego
w Brzegu

lek. med. Mariusz Natuszewski
.....
nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki

BILANS
na dzień 31.12.2018 roku

AKTYWA	Stan na:		PASywa	Stan na:	
	31.12.2017 rok	31.12.2018 rok		31.12.2017 rok	31.12.2018 rok
A. AKTYWA TRWAŁE	15 587 833,43	17 980 725,13	A. FUNDUSZ WŁASNY	5 826 272,30	3 513 681,80
I. Wartości niematerialne i prawne	54 534,39	29 908,47	I. Fundusz podstawowy	21 435 294,42	21 435 294,42
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II. Fundusz zapasowy, w tym:	0,00	0,00
2. Wartość firmy			nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną akcji)		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	54 534,39	29 908,47	III. Fundusz z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	15 387 137,91	17 950 816,66	IV. Pozostałe fundusze rezerwowe, w tym:		
1. Środki trwałe	14 314 743,35	16 833 422,10	tworzone zgodnie ze statutem		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 147 889,32	1 147 889,32	na udziały (akcje) własne		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 848 351,82	10 389 966,23	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 724 709,59	-15 159 664,95
c) urządzenia techniczne i maszyny	520 136,91	424 863,00	VI. Zysk (strata) netto	-1 884 312,53	-2 761 947,67
d) środki transportu	116 850,00	130 307,69	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e) inne środki trwałe	1 681 515,30	4 740 395,86	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 307 295,39	19 400 505,43
2. Środki trwałe w budowie	1 072 394,56	1 117 394,56	I. Rezerwy na zobowiązania	2 502 544,92	2 568 686,48
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 451 968,23	2 465 004,36
1. Od jednostek powiązanych			długoterminowa	1 794 907,34	1 724 430,19
2. Od pozostałych jednostek			krótkoterminowa	657 060,89	740 574,17
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	50 576,69	103 682,12
1. Nieruchomości			długoterminowe		
2. Wartości niematerialne i prawne			krótkoterminowe	50 576,69	103 682,12
3. Długoterminowe aktywa finansowe			II. Zobowiązania długoterminowe	1 811 036,20	1 237 463,45
a) w jednostkach powiązanych			1. Wobec jednostek powiązanych		
udziały lub akcje			2. Wobec pozostałych jednostek	1 811 036,20	1 237 463,45
inne papiery wartościowe			a) kredyty i pożyczki	1 811 036,20	1 237 463,45
udzielone pożyczki			b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
inne długoterminowe aktywa finansowe			c) inne zobowiązania finansowe		
b) w pozostałych jednostkach			d) zobowiązania wekslowe		
udziały lub akcje			e) inne		
inne papiery wartościowe			III. Zobowiązania krótkoterminowe	9 578 680,67	10 895 774,94
udzielone pożyczki			1. Wobec jednostek powiązanych		
inne długoterminowe aktywa finansowe			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
4. Inne inwestycje długoterminowe			do 12 miesięcy		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	146 161,13	0,00	powyżej 12 miesięcy		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b) inne		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	146 161,13	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	9 406 351,88	10 716 185,32
B. AKTYWA OBROTOWE	5 545 734,26	4 933 462,10	a) kredyty i pożyczki	553 116,03	466 793,70
I. Zapasy	546 884,21	584 511,54	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1. Materiały	546 884,21	578 824,59	c) inne zobowiązania finansowe		
2. Półprodukty i produkty w toku			d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6 139 667,29	6 827 163,81
3. Produkty gotowe			do 12 miesięcy	6 139 667,29	6 827 163,81
4. Towary			powyżej 12 miesięcy		
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	5 686,95	e) zaliczki otrzymane na dostawy		
II. Należności krótkoterminowe	4 848 305,01	4 276 950,38	f) zobowiązania wekslowe		
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 468 163,01	1 708 767,22
a) z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty:			h) z tytułu wynagrodzeń	1 035 679,42	1 202 456,00
do 12 miesięcy			i) inne	209 726,13	511 004,59
powyżej 12 miesięcy			3. Fundusze specjalne	172 328,79	179 589,62
b) inne			IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 415 033,60	4 698 580,56
2. Należności od pozostałych jednostek	4 848 305,01	4 276 950,38	1. Ujemna wartość firm		
a) z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 632 280,36	4 009 562,77	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 415 033,60	4 698 580,56
do 12 miesięcy	4 632 280,36	4 009 562,77	długoterminowe	1 155 651,80	3 539 311,80
powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	krótkoterminowe	259 381,80	1 159 268,76
b) z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	61 694,66	31 113,27			
c) inne	154 329,99	236 274,34			
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III. Inwestycje krótkoterminowe	25 048,24	50 365,72			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	25 048,24	50 365,72			
a) w jednostkach powiązanych					
udziały lub akcje					
inne papiery wartościowe					
udzielone pożyczki					
inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b) w pozostałych jednostkach					
udziały lub akcje					
inne papiery wartościowe					
udzielone pożyczki					
inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	25 048,24	50 365,72			
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	25 048,24	50 365,72			
inne środki pieniężne	0,00	0,00			
inne aktywa pieniężne					
2. Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	125 496,80	21 634,46			
C. Należne wpłaty na fundusz podstawowy					
D. Udziały (akcje) własne					
AKTYWA RAZEM (A + B)	21 133 567,69	22 914 187,23	PASywa RAZEM (A + B)	21 133 567,69	22 914 187,23

Brzeg, 30-03-2019 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej

mar inż. Dariusz Domański

Zastępca Dyrektora ds. medycznych
Brzeskiego Centrum Medycznego

Brzeg nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki

lek. med. Dariusz Matuszewski

Rachunek zysków i strat
Brzeskiego Centrum Medycznego 2018 rok

WYSZCZEGÓLNIENIE		2017 rok	2018 rok
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	36 693 938,31	41 133 700,05
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	36 931 948,54	41 146 736,18
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-238 010,23	-13 036,13
III.	Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	40 148 016,08	45 289 258,42
I.	Amortyzacja	1 303 444,49	1 399 434,51
II.	Zużycie materiałów i energii	7 299 694,35	7 273 541,28
III.	Usługi obce	11 969 034,81	14 028 647,19
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	157 279,66	129 475,07
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	15 689 903,63	18 379 319,00
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 437 233,28	3 792 695,82
	emerytalne	2 517 451,02	2 879 630,65
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	291 425,86	286 145,55
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B)	-3 454 077,77	-4 155 558,37
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 888 723,83	1 810 093,46
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	631 777,07	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV.	Inne przychody operacyjne	1 256 946,76	1 810 093,46
E.	Pozostałe koszty operacyjne	26 112,63	88 479,41
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	26 112,63	88 479,41
F.	Zysk/Strata z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 591 466,57	-2 433 944,32
G.	Przychody finansowe	4 262,51	4 801,65
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
II.	Odsetki	4 262,51	4 801,65
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	297 108,47	332 805,00
I.	Odsetki	297 108,47	332 805,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV.	Inne		
I.	Zysk/Strata brutto (F+G-H)	-1 884 312,53	-2 761 947,67
J.	Podatek dochodowy		
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L.	Zysk/Strata netto (I-J-K)	-1 884 312,53	-2 761 947,67

Brzeg, dnia 30.03.2019 r.

.....
nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej

.....
KROWNY KSIĘGOWY

.....
mar inż. Piotr Domagała

.....
Zastępca Dyrektora ds. medycznych
Brzeskiego Centrum Medycznego

.....
nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki

.....
lek. med. Dariusz Małuszewski

Brzeskie Centrum Medyczne
ul. Mossora 1, 49-301 Brzeg

Zestawienie zmian w funduszu własnym w 2018 roku

Lp.	Wyszczególnienie	2017 rok	2018 rok
I.	Fundusz własny na początek okresu (BO)	5.709.232,33	5.826.272,30
	- korekty błędów podstawowych	0	0
Ia	Fundusz własny na początek okresu (BO) po korektach	5.709.232,33	5.826.272,30
1.	Fundusz podstawowy na początek okresu	19.568.941,92	21.435.294,42
1.1	Zmiany funduszu podstawowego		
a)	Zwiększenie z tytułu	0,00	0,00
	otrzymanie inwestycji prowadzonych przez Powiat Brzeski – przebudowa pomieszczeń na aptekę szpitalną, I etap informatyzacji e-szpital	1.866.352,50	0,00
b)	Zmniejszenie z tytułu –korekta funduszu zgodnie z art.8 ustawy z dnia 14.06.2013	0,00	0,00
1.2	Fundusz podstawowy na koniec okresu	21.435.294,42	21.435.294,42
2.	Należne wpłaty na fundusz podstawowy na początek okresu	-	-
2.1	Zmiana należnych wpłat na fundusz podstawowy	-	-
2.2	Należne wpłaty na fundusz podstawowy na koniec okresu	-	-
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-
3.1	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4.	Fundusz zapasowy na początek okresu	0	0
4.1	Zmiany funduszu zapasowego		
a)	Zwiększenie z tytułu otrzymania środków na pokrycie ujemnego wyniku fin.	135.000,00	449.357,17
b)	Zmniejszenie z tytułu - pokrycie straty	135.000,00	449.357,17
4.2	Stan funduszu zapasowego na koniec okresu	0	0
5.	Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
5.1	Zmiany funduszu z aktualizacji wyceny	-	-
5.2	Fundusz z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6.	Pozostałe fundusze rezerwowe na początek okresu	-	-
6.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy)rezerwowych	-	-
6.2	Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec okresu	-	-
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec na początek okresu	-12.439.174,96	-13.724.709,59
7.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
7.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
7.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-12.439.174,96	-13.724.709,59
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
7.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-12.439.174,96	-13.724.709,59
a)	zwiększenie	-1.420.534,63	-1.884.312,53
b)	zmniejszenie – pokrycie straty	135.000,00	449.357,17
7.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-13.724.709,59	-15.159.664,95
7.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
8.	Wynik netto za rok obrotowy	-1.884.312,53	-2.761.947,67
a)	zysk netto		
b)	strata netto	-1.884.312,53	-2.761.947,67
c)	odpisy z zysku	-	-
II.	Fundusz własny na koniec okresu (BZ)	5.826.272,30	3.513.681,80
III.	Fundusz własny, po uwzględnieniu propozycji pokrycia straty	6.856.497,51	5.457.063,96

Brzeg, dn. 30.03.2019r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mqr inż. *Monika Domańska*

.....
nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej

Zastępca Dyrektora ds. medycznych
Brzeskiego Centrum Medycznego
w Brzegu

.....
nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki

Brzeskie Centrum Medyczne
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Mossora 1
49-301 Brzeg

Rachunek przepływów pieniężnych
za okres
od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.
(Metoda pośrednia)

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
	1	2
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	-1 884 312,53	-2 761 947,67
II. Korekty razem:	1 437 947,69	2 953 259,28
1. Amortyzacja	1 303 444,49	1 399 434,51
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	42 510,91	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5. Zmiana stanu rezerw	261 446,85	66 141,56
6. Zmiana stanu zapasów	-15 858,26	-37 627,33
7. Zmiana stanu należności	-530 112,24	571 354,63
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	347 242,13	850 300,57
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	23 696,50	103 862,34
10. Inne korekty	5 577,31	-207,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-446 364,84	191 311,61
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	1 240 307,83	3 484 626,70
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach:	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne	1 240 307,83	3 484 626,70
II. Wydatki	312 908,09	3 646 082,11
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	312 908,09	3 646 082,11
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach:	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	927 399,74	-161 455,41
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	135 000,00	449 357,17
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	135 000,00	449 357,17
II. Wydatki	709 849,96	453 895,89
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	709 849,96	426 516,63
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki		27 379,26
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-574 849,96	-4 538,72
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-93 815,06	25 317,48
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-93 815,06	25 317,48
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	118 863,30	25 048,24
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	25 048,24	50 365,72
- o ograniczonej możliwości dysponowania	19 047,79	21 720,37

Brzeg, dnia 30.03.2019r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Beata Domagała

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Zastępca Dyrektora ds. medycznych:
Brzeskiego Centrum Medycznego
w Brzegu


lek. med. Barbara Matuszewski

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

do sprawozdania finansowego za okres od 01-01-2018 r. do 31-12-2018 r.

1. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

1a) Tabela ruchu wartości niematerialnych i prawnych.

Wyszczególnienie	
1. Wartości niematerialne i prawne na początek roku	162.612,99
2. Zwiększenia z tytułu zakupu	0,00
3. Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0,00
4. Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku	162.612,99
5. Umorzenie na początek roku	108.078,60
6. Zwiększenie - amortyzacja roczna	24.625,92
7. Zmniejszenie – likwidacja	0,00
8. Umorzenie na koniec roku	132.704,52
8. Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku	29.908,47

1b) Tabela ruchu środków trwałych amortyzowanych liniowo

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe razem
1. Wartość brutto środków trwałych na początek roku	1.147.889,32	18.968.774,44	1.842.051,28	948.891,39	13.307.407,65	36.215.014,08
2. Zwiększenia z tyt.	0,00	0,00	4.243,50	33.500,00	3.688.398,21	3.726.141,71
a/ zwiększenie o nieodpłatne otrzymane dary				29.000,00	96.059,60	125.059,60
b/ przyjęcia z środków trwałych w budowie						
c/ zakup z dotacji					3.550.532,31	3.550.532,31
d/ zakup ze środków własnych			4.243,50	4.500,00	41.806,30	50.549,80
3. Zmniejszenia z tytułu			18.478,12	0,00	253.790,51	272.268,63
a/ przeksięgowanie			-7.581,08		7.581,08	0,00
b/ likwidacja			26.059,20		246.209,43	272.268,63
4. Wartość brutto środków trwałych na koniec roku	1.147.889,32	18.968.774,44	1.827.816,66	982.391,39	16.742.015,35	39.668.887,16
5. Umorzenie na początek roku	0	8.120.422,62	1.321.914,37	832.041,39	11.625.892,35	21.900.270,73
6. zwiększenie umorzenia z tytułu:						
a/ amortyzacja roczna		458.385,59	99.517,41	20.042,31	629.517,65	1.207.462,96
b/ inne – otrzymanie nieodpłatne						
7. zmniejszenie umorzenia z tytułu:						
a/ likwidacja			26.059,20		246.209,43	272.268,63
b/ przeksięgowanie			-7.581,08		7.581,08	0,00
8. Umorzenie na koniec roku	0	8.578.808,21	1.402.953,66	852.083,70	12.001.619,49	22.835.465,06
9. Wartość netto środków trwałych na koniec roku	1.147.889,32	10.389.966,23	424.863,00	130.307,69	4.740.395,86	16.833.422,10

Niskowartościowe środki trwałe amortyzowane jednorazowo BO	947.678,32
Zwiększenia – zakupy niskocennych środków trwałych, nieodpłatne otrzymanie	167.345,63
Zmniejszenia – sprzedaż, kasacja	0,00
Niskowartościowe środki trwałe BZ	1.115.023,95

BO - Środki trwałe w budowie	1.072.394,56	
zwiększenia	45.000,00	Dokumentacja na przebudowę OAiT
zmniejszenia	0,00	
BZ - Środki trwałe w budowie	1.117.394,56	

- 2) Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – nie występuje.
- 3) Wartość nie amortyzowanych środków trwałych - nie występuje.
- 4) Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli - nie występują.
- 5) Dane o strukturze własności kapitału podstawowego.
Fundusz założycielski stanowi własność Powiatu Brzeskiego.
- 6) Zmiany kapitału zostały szczegółowo przedstawione w sprawozdaniu "Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym w 2018 roku stanowiącym załącznik do niniejszego sprawozdania finansowego.
- 7) Stratę w wysokości 2.761.947,67 zł za rok obrotowy 2018 proponuje się pokryć:
- | | |
|------------------------------------|--------------|
| - z przyszłych zysków w wysokości | 1.399.434,51 |
| - przez organ tworzący w wysokości | 1.362.513,16 |
- 8) Dane o stanie rezerw
- | | |
|---|--------------|
| B.O. | 2.502.544,92 |
| aktualizacja rezerwy na świadczenia pracownicze | 13.036,13 |
| utworzenie rezerwy na odsetki od zobowiązań 2018 | 103.682,12 |
| rozwiązanie rezerwy na odsetki od zobowiązań 2017 | 50.576,69 |
| B.Z. | 2.568.686,48 |
- 9) Dane o odpisach aktualizujących wartość należności.
- | | |
|-------------|----------|
| B.O. | 4.358,32 |
| zwiększenia | 0,00 |
| spłata | 60,46 |
| B.Z. | 4.297,86 |
- 10) Podział zobowiązań długoterminowych.
- | | |
|---|--------------|
| B.O. | 1.811.036,20 |
| zwiększenia | 0,00 |
| spłata pożyczki i aktualizacja odsetek Magellan WFOŚiGW | 573.572,75 |
| B.Z. | 1.237.463,45 |
- 11) Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.
- Rozliczenia międzyokresowe czynne:**
- | | | | |
|--------------|------------|-----------|-----------------------|
| | BO | BZ | w tym krótkoterminowe |
| - polisy PZU | 271.657,93 | 21.634,46 | 21.634,46 |
- Rozliczenia międzyokresowe bierne – nie wystąpiły.
- Inne rozliczenia międzyokresowe:**
- | | | | |
|---|--------------|--------------|-----------------------|
| | BO | BZ | w tym krótkoterminowe |
| - przychody z tyt. zakupów środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych dotacją | 1.415.033,60 | 4.698.580,56 | 1.159.268,76 |
- 12) Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.- Nie wystąpiły.
- 13) Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe. - Nie wystąpiły.

2.

1) Struktura rzeczowa przychodów w zł (sprzedaż na kraj)

Rodzaj	2017 rok	2018 rok
- przychody z NFZ	34.926.407,30 zł	39.030.085,57 zł
- sprzedaż materiałów	0,00 zł	0,00 zł
- dzierżawa, wynajem obiektów, inne	314.894,52 zł	395.369,91 zł
- pozostałe usługi zdrowotne	1.690.646,72 zł	1.721.280,70 zł
Razem	36.931.948,54 zł	41.146.736,18 zł

2) Wysokość odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych. - Nie wystąpiły.

3) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów. - Nie wystąpiły.

4) Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku 2018 lub przewidzianej do zaprzestania w roku 2019. - Nie wystąpiły.

5) Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego.

Nazwa	2018
1. Strata brutto	-2.761.947,67
2. Dochody wyłączone spod opodatkowania (-)	-
3. Przychody księgowe nie wliczane do podstawy opodatkowania (-)	454.173,02
4. Przychody księgowe przejściowo nie stanowiące przychodu podatkowego(-)	1.275,43
5. Przychody podatkowe nie ujęte w księgach(+)	-
6. Przychody podatkowe stanowiące przychód podatkowy , ale nie ujęte w wyniku (+)	450.848,71
7. Koszty księgowe trwale nie stanowiące kosztu uzyskania (+)	668.969,06
8. Koszty księgowe przejściowo nie stanowiące kosztu uzyskania (+)	584.794,81
9. Koszty podatkowe stanowiące koszt uzyskania , ale nie ujęte w wyniku (-)	468.739,97
10. Zysk brutto po korektach z tytułu różnic	-1.981.523,51

Nazwa	2018
koszty trwale nie uznawane przez przepisy podatkowe za koszty uzyskania przychodu (zwiększenia dochodu do opodatkowania), z tego:	668.969,06
amortyzacja środków trw. otrzymanych nieodpłatnie i sfinansowanych dotacją	547.552,94
rezerwa na odsetki	103.682,12
aktualizacja rezerwy na świadczenia pracownicze	13.036,13
kary, renta	4.697,87
koszty przejściowo nie uznawane przez przepisy podatkowe za koszty uzyskania przychodu (zwiększenia dochodu do opodatkowania), z tego:	584.794,81
naliczone, lecz nie zapłacone odsetki od zobowiązań	68.388,84
umowy zleceń wyk. w 2018 r. wypłacone w 2019 r.	209.973,47
naliczone składki ZUS od wynagrodzeń za XII 2018r. do zapłaty w 2019r.	306.432,50
koszty podatkowe stanowiące koszty uzyskania przychodu a nie ujęte w wyniku, z tego:	468.739,97
zapłacone odsetki od zobowiązań naliczone w ciężar kosztów lat ubiegłych	27.379,26
składki ZUS od wynagrodzeń za XII 2017 zapłacone w 2018r.	249.737,56
umowy zleceń wykonane w XII 2017 wypłacone w I 2018 r.	191.623,15

6. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat wg wariantu porównawczego.

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie. Nie wystąpił.

8. Poniesione w ostatnim roku i planowane na rok następny nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

	nakłady w 2018r.	plan na 2019r.
Zakupy środków trwałych z własnych środków	130.058,55 zł	1.214.643,12 zł

W 2018 roku nie wystąpiły nakłady na ochronę środowiska.

W 2019 roku nie planuje się nakładów na ochronę środowiska.

9. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe.- Nie wystąpiły.

10. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych. - Nie wystąpił.

2a. Kursy przyjęte do wyceny dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat wyrażonych w walutach obcych – Nie dotyczy.

3. Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych:

Wydatki - zakupy środków trwałych i WniP	3.601.082,11 zł
- zapłata odsetek z lat ubiegłych	27.379,26 zł
Wpływy - odsetki uzyskane z lat ubiegłych	1.491,54 zł

4. Informacje o:

1. Charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. – Nie wystąpiły.

2. Istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na warunkach innych niż rynkowe ze stronami powiązanymi – Nie wystąpiły.

3. Przeciętne zatrudnienie w 2018 roku w etatach przeliczeniowych w poszczególnych grupach zawodowych kształtowało się następująco:

Wyszczególnienie	2018
Lekarze med.	19,229
Farmaceuci	2,000
Inni z wyższym	36,740
Pielęgniarki i położne	141,751
Średni medyczny	52,851
Personel niższy	63,896
Administracja	33,517
Personel obsługi	13,042
Ogółem	363,026

4. Wynagrodzenia wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych. - Nie dotyczy.

5. Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych. - Nie dotyczy.

6. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego należne za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego – 5.000,00 zł netto.

- 5.
1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego. – Nie wystąpiły.
 2. Informacje o znaczących zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym. - Nie wystąpiły.
 3. Zmiany zasad rachunkowości oraz zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego dokonane w roku obrotowym. - Nie wystąpiły.
 4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Punkty od 6 do 8 nie dotyczą Jednostki.

9. Inne informacje.

Roszczenia z tytułu OC

Na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy w przyszłych latach mogą wpłynąć wniesione roszczenia związane z tytułu nieprawidłowego procesu leczenia i odniesionego wskutek tego uszczerbku na zdrowiu.

Brzeskie Centrum Medyczne posiada zawartą polisę odpowiedzialności cywilnej z sumą gwarancyjną na kwotę 500.000 EURO na wszystkie zdarzenia i 100.000 EURO na 1 zdarzenie.

Brzeg, 2019-03-30

zastępca Dyrektora ds. medycznych
Brzeskiego Centrum Medycznego
w Brzegu

lek. med. Dariusz Maluszewski

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Dorota Domagała

„Bad – Bil” Biuro Ekspertyz i Badania Bilansów
Spółka z ograniczoną działalnością
w Opolu, ul. Kołłątaja 11
tel. /077/ 4547830

Spółka wpisana jest na listę podmiotów uprawnionych do badania
sprawozdań finansowych w KRBR pod nr 257 oraz w KRS pod nr 0000086309

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla

Rady Powiatu Brzeskiego

OPINIA

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego za 2018 rok
**Brzeskiego Centrum Medycznego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Brzegu,
ul. Mossora 1,** na które składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2018r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **22 914 187,23 zł.**,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1.01.2018r. do dnia 31.12. 2018r. wykazujący straty netto w wysokości **2 761 947,67 zł.**,
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od dnia 1.01.2018r. do dnia 31.12.2018r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **2 312 590,50 zł.**,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1.01.2018r. do dnia 31.12.2018r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **25 317,48 zł.**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala na dzień 31 grudnia 2018 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” – Dz. U. z 2019 r., poz. 351) 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 Międzynarodowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2039/37a/2018 z dnia 19 lutego 2018r. w sprawie krajowych standardów badania (700 (Z), 701, 705 (Z), 706 (Z), 720 (Z), 260 (Z), 570 (Z) oraz nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu)”KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089 ze zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13 marca 2018r. 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 IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki 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 I RADY SPOŁECZNEJ JEDNOSTKI 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 obowiązującymi Szpital przepisami prawa a także statutem Szpitala, oraz 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 Dyrektor albo zamierza dokonać likwidacji Szpitala, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Szpitala oraz członkowie Rady Społecznej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Społecznej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Szpitala.

ODPOWIEDZIALNOŚĆ BIEGŁEGO REWIDENTA ZA BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Naszym celem jest 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 wnioski na temat odpowiedności 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 o wypełnieniu obowiązków wynikających z przepisów prawa

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Witold Ciężkowski -nr w rejestrze 537, działający w imieniu Biura Ekspertyz i Badania Bilansów „BAD-BIL” Spółka z o.o. z siedzibą 45-064 Opole ul. Kołłątaja 11 wpisanego na listę firm audytorskich pod numerem 257, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Witold Ciężkowski nr w rejestrze 537

Data sprawozdania z badania

Opole 05 czerwca 2019 r.

(podpisano elektronicznie)