



ZAŁĄCZNIK DO URZĄDNIENIA

BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A
tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: pro wizja@pro wizja.biz.pl
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr ewidencyjny 2474

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**
dla Rady Powiatu Wołomińskiego.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego **Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie z siedzibą przy ul. Gdyńskiej 1/3, 05-200 Wołomin**, na które składa się:

1. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w wysokości **63.578.940,17** złotych,
2. Rachunek zysków i strat za okres od dnia 01 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wykazujący stratę netto w wysokości **431.266,68** złotych,
3. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wykazujący stan kapitałów własnych w ujemnej wysokości **3.543.761,04** złotych,
4. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **251.765,75** złotych oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, zbadane roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2018 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem jednostki.

Podstawa opinii.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089). Nasza odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od badanej jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady 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 badanej jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

**BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.**

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: prowizja@prowizja.biz.pl

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr ewidencyjny 2474

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi - zdarzenie po zakończeniu okresu sprawozdawczego.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy zdarzeń po zakończeniu okresu sprawozdawczego, które w sposób istotny wpłynęłyby na treść wyrażonej opinii oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki.

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności.

Kierownik jednostki w dniu 19 kwietnia 2019 roku złożył dokument, w którym, między innymi, oświadczył, że na dzień jego złożenia nie są mu znane zagrożenia dla kontynuowania działalności przez jednostkę w nie zmniejszonym istotnie zakresie w ciągu co najmniej kolejnych 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Naszym zdaniem, badana jednostka znajdowała się w trudnej sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2018 roku. Prawie wszystkie podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe na koniec 2018 roku kształtowały się poniżej ich wartości pożądaných i tak:

- wskaźniki rentowności działalności jednostki w analizowanych latach były ujemne;
- kapitały (fundusze) własne były ujemne;
- pogorszyły się i były znacznie poniżej wielkości pożądaných wskaźniki bieżącej i szybkiej płynności finansowej (krótkoterminowe rezerwy i zobowiązania w wysokości 28.927.707,36 złotych były ponad dwukrotnie wyższe od sumy środków pieniężnych i należności krótkoterminowych w wysokości 13.068.856,35 złotych);
- kapitał obrotowy był ujemny i na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 11.571 tys. złotych (na koniec roku poprzedniego ujemny kapitał obrotowy wynosił 5.726 tys. złotych);
- pogorszyły się terminy spłaty zobowiązań;
- fundusze własne i rozliczenia międzyokresowe w części stanowiącej finansowanie rzeczowego majątku trwałego zaledwie w 46% finansowały aktywa trwałe jednostki;
- kapitały obce (z długoterminowymi) po wyłączeniu rozliczeń międzyokresowych w 65% finansowały aktywa jednostki.

Sytuację majątkową i finansową jednostki oraz podstawowe wskaźniki ekonomiczne na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień bilansowy kończący dwa poprzednie lata obrotowe prezentują poniższe tabele:

Wielkość składników majątkowych w latach 2016-2018

AKTYWA	Stan na			Struktura
	2018-12-31	2017-12-31	2016-12-31	
	kwota	kwota	kwota	2018
A. AKTYWA TRWAŁE	48 520 823,56	45 323 307,92	41 326 295,23	76,32%
1. Wartości niematerialne i prawne	37 315,96	63 724,22	90 120,63	0,06%
2. Rzeczowe aktywa trwałe	48 483 507,60	45 259 583,70	41 236 174,60	76,26%
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00%
B. AKTYWA OBROTOWE	15 058 116,61	13 263 667,39	18 881 830,09	23,68%
1. Zapasy	1 813 481,23	1 331 512,26	1 439 680,29	2,85%

**BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.**

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: proewizja@proewizja.biz.plPodmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

2. Należności krótkoterminowe	9 818 253,36	8 279 070,42	11 421 964,20	15,44%
3. Inwestycje krótkoterminowe	3 250 602,99	3 502 368,74	5 649 240,50	5,11%
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	175 779,03	150 715,97	370 945,10	0,28%
C. NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	0,00	0,00	0,00	0,00%
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00	0,00%
Suma aktywów	63 578 940,17	58 586 975,31	60 208 125,32	100,00%

Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2016-2018

PASYWA	Stan na			Struktura 2018
	2018-12-31	2017-12-31	2016-12-31	
	kwota	kwota	kwota	
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-3 543 761,04	-2 439 344,36	-586 614,36	-5,57%
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	39 776 086,68	39 776 086,68	39 776 086,68	62,56%
2. Kapitał (fundusz) rezerwowy	0,00	0,00	0,00	0,00%
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00%
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00%
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-42 888 581,04	-40 362 701,04	-38 333 165,17	-67,46%
6. Zysk (strata) netto	-431 266,68	-1 852 730,00	-2 029 535,87	-0,68%
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00%
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	67 122 701,21	61 026 319,67	60 794 739,68	105,57%
1. Rezerwy na zobowiązania	5 958 556,71	9 641 550,41	8 546 317,85	9,37%
2. Zobowiązania długoterminowe	8 519 718,00	9 669 102,60	10 818 487,20	13,40%
3. Zobowiązania krótkoterminowe	26 628 936,65	18 989 583,15	23 111 284,88	41,88%
4. Rozliczenia międzyokresowe	26 015 489,85	22 726 083,51	18 318 649,75	40,92%
Suma pasywów	63 578 940,17	58 586 975,31	60 208 125,32	100,00%

Syntetyczny rachunek zysków i strat

Pozycje rachunku zysków i strat	2018	2017	2016	Różnica 2018/2017
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	90 403 414,85	81 915 300,94	72 630 691,43	8 488 113,91
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	92 026 057,12	81 637 307,58	74 816 359,23	10 388 749,54
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 622 642,27	277 993,36	-2 185 667,80	-1 900 635,63
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 282 202,67	7 404 677,86	1 745 906,31	-2 122 475,19
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 685 136,12	8 643 477,83	1 005 051,45	-5 958 341,71
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	974 424,28	-960 806,61	-1 444 812,94	1 935 230,89
G. Przychody finansowe	810 435,36	445 854,92	175 783,02	364 580,44
H. Koszty finansowe	1 335 386,32	1 261 967,31	760 505,95	73 419,01
I. Zysk/Strata brutto (F+G-H)	449 473,32	-1 776 919,00	-2 029 535,87	2 226 392,32
J. Podatek dochodowy	880 740,00	75 811,00	0,00	804 929,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00

**BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.**

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: proewizja@proewizja.biz.pl

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr ewidencyjny 2474

N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-431 266,68	-1 852 730,00	-2 029 535,87	1 421 463,32
--------------------------------	-------------	---------------	---------------	--------------

Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych i ich ocena**Wskaźniki rentowności:**

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2018	2017	2016
1. Rentowność brutto sprzedaży	max	-1,8%	0,3%	-3,0%
2. Rentowność netto sprzedaży	max	-0,4%	-2,1%	-2,7%
3. Rentowność majątku (ROA)	max	-0,7%	-3,2%	-3,4%
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	max	ujemna	ujemna	ujemna

Wskaźniki płynności:

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2018	2017	2016
1. Bieżącej płynności finansowej I	1,2 - 2,0	0,6	0,7	0,8
2. Szybkiej płynności finansowej II	0,8 - 1,2	0,5	0,6	0,8
3. Pieniężnej płynności finansowej III	0,2	0,1	0,2	0,2
4. Kapitał obrotowy	max	-11570820,0	-5725915,8	-4229454,8

Wskaźniki sprawności działania

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2018	2017	2016
1. Rotacji majątku ogółem	max	1,4	1,4	1,2
2. Rotacji majątku trwałego	max	1,9	1,8	1,8
3. Rotacji majątku obrotowego	max	6,0	6,2	3,8
4. Szybkość obrotu zapasów w dniach	min	7,0	6,0	7,0
5. Szybkość obrotu należnościami w dniach	min	35,0	33,0	49,0
6. Termin spłaty zobowiązań w dniach	min	62,0	47,0	56,0

Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2018	2017	2016
1. Ogólnego zadłużenia	0,30 - 0,50	0,55	0,49	0,56
2. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	>1	-0,07	-0,05	-0,01
3. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	-	0,10	0,16	0,25
4. Relacji kapitałów obcych do kapitału własnego	<1	-18,94	-25,02	-103,64
5. Trwałości struktury finansowania	max	0,14	0,19	0,23
6. Relacji zobowiązań do należności z tyt. dostaw i usług	<1	1,77	1,44	1,14

Naszym zdaniem, bez zdecydowanych działań jednostki oraz organu założycielskiego w kierunku poprawy rentowności działalności oraz pozyskania nisko kosztowych źródeł zewnętrznego bieżącego finansowania, jednostce może zagrażać utrata możliwości bieżącego regulowania zobowiązań.



Inne sprawy.

Sprawozdanie finansowe jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 27 kwietnia 2018 roku. Wskutek ujawnienia istotnych zdarzeń po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego, a przed jego zatwierdzeniem, jednostka dokonała korekty tego sprawozdania, które zostało zbadane powtórnie. W wyniku tego badania biegły rewident wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 25 września 2018 roku. Skorygowane sprawozdanie finansowe za 2017 rok zostało zatwierdzone uchwałą Rady Powiatu Wołomińskiego w dniu 18 października 2018 roku.

Odpowiedzialność Kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe.

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

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

Kierownik Jednostki 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 jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownictwo jednostki 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 zmywu, 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 jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownictwo jednostki;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownictwo jednostki 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 jednostki 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 jednostka 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 sprawozdanie z działalności.

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Jednostki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.

Badana jednostka nie ma obowiązku sporządzania Sprawozdania z działalności w formie przewidzianej w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność Kierownika jednostki.

Kierownik jednostki nie jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, sporządził jednak Sprawozdanie z działalności według układu i dla potrzeb jednostki i organu założycielskiego.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A
tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: prowizja@prowizja.biz.pl
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji.

Badana jednostka dopełniła obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za okres od dnia 1 stycznia 2017 do dnia 31 grudnia 2017 roku do akt rejestrowych Krajowego Rejestru Sądowego i Urzędu Skarbowego.

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 31-831 Kraków, 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

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie

BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Sp. z o.o.
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A
tel. 012 648-22-08, tel./fax 012 640-90-04
NIP 678-27-99-545, Regon 357235638
Nr ewid. KIBR 2474 -4-

Kraków, dnia 25 kwietnia 2019 roku.



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o. w Krakowie
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A
tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 640-90-04; e-mail: prowizja@prowizja.biz.pl
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr ewidencyjny 2474

Kraków, dnia 10 czerwca 2019 roku

Rada Powiatu Wołomińskiego

**ul. Prądyńskiego 1
05-200 Wołomin**

Podczas badania sprawozdania finansowego za 2018 rok Szpitala Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Wołominie na stronie 4 i 5 tego sprawozdania stwierdziliśmy błędy w nagłówkach tabel prezentujących aktywa i pasywa bilansu. Na stronie 4 nagłówek tabeli powinien mieć brzmienie: „Bilans sporządzony na dzień 31.12.2018 r.”. Na stronie 5 nagłówek tabeli powinien mieć brzmienie: „Bilans sporządzony na dzień 31.12.2018 r.”.

Z uwagi na to, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone i podpisane elektronicznie przez byłego Dyrektora Szpitala odstąpiliśmy od sporządzenia korekty tego sprawozdania traktując błędy jako oczywiste omyłki pisarskie.

**Z upoważnienia
Kluczowego biegłego rewidenta**

**SŁAWOMIR
KOWALEWSKI**

Elektronicznie podpisany przez
SŁAWOMIR KOWALEWSKI
DN: cn=SŁAWOMIR KOWALEWSKI,
givenName=SŁAWOMIR,
sn=SŁAWOMIR,
serialNumber=PNOPL-58011210190,
c=PL
Date: 2019.06.10 15:12:39 +02'00'