

Informacja z działalności PGK i M Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością

Zarząd PGKiM Sp. z o.o., jak w latach ubiegłych, przedstawia Radzie Miejskiej informację z działalności przedsiębiorstwa. Ponieważ ma ona charakter sprawozdania rocznego głównie zawiera ocenę roku minionego. Mając jednak na uwadze, że wielu radnych otrzyma ją po raz pierwszy została przygotowana nieco szerzej, by dać jej adresatom lepszy obraz funkcjonowania Spółki.

PGKiM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Drezdenku została zawiązana aktem notarialnym z dnia 10.01.1992r. nr 23/1992 r. sporządzonym w Państwowym Biurze Notarialnym Oddział Międzychód. W akcie założycielskim określono zakres działalności, podstawę prawną utworzenia Spółki, wysokość kapitału założycielskiego oraz władze Spółki i ich kompetencje. Kapitał założycielski Spółki wynosi 228.000 zł i stanowi wkład rzeczowy części majątku trwałego z przekształconego przedsiębiorstwa państwowego. Wkład niepieniężny dzieli się na 4560 udziałów po 50 zł każdy, zgodnie ze zmianą umowy Spółki, wprowadzoną przez Zgromadzenie Wspólników w dniu 24.06.1997 r., kiedy to podjęto decyzję o nieodpłatnym udostępnianiu części udziałów osobom uprawnionym. W roku 2017, w związku z wykupem przez Gminę Drezdenko 32 udziałów nastąpiła zmiana struktury udziałowców i wzrost posiadanych przez Gminę udziałów z liczby 3879 do 3911, co stanowi ponad 85% całości. Zmiany, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, zostały wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego.

Spółka nie zawiera oddziałów.

W 2012 roku odbyło się, zwołane z inicjatywy Rady Nadzorczej, Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników. Jego skutkiem dokonano zmian w umowie Spółki. Zasadniczą było umożliwienie sprawowania jednoosobowego zarządu. Decyzję co do ilości członków zarządu pozostawiono jednak Wspólnikom. Uchwałą podjętą przez Zgromadzenie Wspólników ustalono, że Zarząd będzie składał się z jednej osoby, a prezes ma pełnić jednocześnie funkcję dyrektora.

Przepisy ustawy z dnia 9 czerwca 2016 r. o zasadach kształtowania wynagrodzeń osób kierujących niektórymi spółkami (Dz. U. z 2016 r. poz. 1202) wprowadziły między innymi nowe zasady zatrudniania członków zarządu spółek komunalnych. Warto zaznaczyć, że dotychczasowy Zarządzający był powołany Uchwałą Rady Nadzorczej Nr 5/2012 PGKiM Sp. z o.o. Wykonując obowiązek ustawowy Strony rozwiązały za porozumieniem Stron dotychczasową umowę o pracę, a następnie zawarły obowiązującą od 1 czerwca 2017 roku umowę o świadczenie usług zarządzania (kontrakt menedżerski).

Przedmiotem statutowej działalności PGKiM Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością jest:

- administrowanie mieszkaniowym zasobem Gminy Drezdenko,
- prowadzenie zleconej administracji nieruchomościami (wspólnoty mieszkaniowe),
- zarząd urządzeniami do zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków,
- odbiór i zagospodarowanie nieczystości stałych i płynnych,
- prowadzenie składowiska odpadów,
- usługi w zakresie utrzymania czystości ulic i placów oraz zimowego utrzymania dróg i chodników,
- prowadzenie działalności usługowo-transportowej,
- produkcja, przesył i sprzedaż ciepła,
- administrowanie cmentarzami,
- prowadzenie działalności w zakresie usług pogrzebowych,

W ostatnich latach Spółka musiała konkurować z przedsiębiorstwami typowo komercyjnymi i stawać do przetargów np. w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych, zarządzania cmentarzami czy administrowania gminnym zasobem mieszkaniowym. Pomimo tego udało się nie tylko utrzymać założony w zupełnie innych warunkach ekonomiczno-prawnych zakres świadczonych usług, ale systematycznie go zwiększać i podwyższać ich standard.

Potwierdzeniem tej oceny z pewnością jest ranking prowadzony przez Europejski Instytut Biznesu. Instytucja ta, na podstawie własnej metodologii i w oparciu o dane finansowe firm dostarczane przez wywiadownie InfoCredit oraz Bisnode corocznie tworzy zestawienie najbardziej dynamicznie rozwijających się firm i banków w Polsce, a najlepszym przyznaje tytuł Geparda

Biznesu. PGKiM Sp. z o.o. w Drezdenku w tym czasie takie wyróżnienie otrzymała trzykrotnie.

Jak wynika z zamieszczonej poniżej tabeli stan zatrudnienia w ostatnich trzech latach odpowiada przykładowo podanej w tym miejscu ilości pracowników zatrudnionych w latach 2010 -2011 - 2012 (odpowiednio 63 – 65 – 63). Należy tu zaakcentować, że w na przestrzeni tych lat nastąpił radykalny wzrost poziomu działalności i sprzedaży (przychód w roku 2012 wynosił 10.076.281,32 zł a za rok 2018 aż 14.192.516,88 zł, wzrost o ponad 40% !!!). Taki poziom zatrudnienia udało się utrzymać głównie poprzez zmiany organizacyjne (np. likwidacja kasy i magazynu), szerokiej wymienności pracowników na stanowiskach oraz łączeniu stanowisk: np. majster w Zakładzie Wod-Kan jest jednocześnie Inspektorem BHP, majster w Zakładzie Zarządzania Nieruchomościami wykonuje dodatkowo obowiązki informatyka, sprawy kadrowe prowadzone są w Spółce przez jedną osobę będącą jednocześnie sekretarką i Inspektorem Ochrony danych osobowych, a całą księgowość Przedsiębiorstwa, oprócz Głównej Księgowej, prowadzą tylko dwie osoby.

Lp	Wyszczególnienie wg grup zawodowych	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2018	Na dzień sporządzenia sprawozdania
I.	Pracownicy umysłowi	20	21	19
II.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych, w tym:	43	48	45
III.	ZATRUDNIENIE RAZEM	63	69	64

Wzrost zatrudnienia na koniec ubiegłego roku związany był głównie z odejściem pracowników na emeryturę i chwilowym dublowaniem etatów.

Organizacyjnie Przedsiębiorstwo podzielone jest na trzy Zakłady:

1. Zakład Usług WOD-KAN (ZW)
2. Zakład Usług Komunalnych (ZK)
3. Zakład Zarządzania Nieruchomościami (ZN)

Skupiając się na najważniejszych sprawach 2018 roku:

Ad.1.

PGKiM - spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Drezdenku prowadzi działalność gospodarczą w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Drezdenko na podstawie zezwolenia nr GG.7031.1.2012 wydanego przez Burmistrza Drezdenka z dnia 15 czerwca 2012 r. i zawartych z Gminą Drezdenko umów

dzierżawy stanowiących własność Gminy Drezdenko urządzeń i sieci wodno-kanalizacyjnych. Na ich podstawie Spółka zarządza oczyszczalnią ścieków w Drezdenku oraz siecią instalacji kanalizacyjnej, wodociągiem miejskim z ujęciem Radowo, wodociągami wiejskimi w Starych Bielicach, Drawinach, Lubiątowie i Modropolu. Przedmiot działalności przedsiębiorstwa zgodnie z wyżej przywołanym zezwoleniem stanowi:

- w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę działalność polegającą na ujmowaniu wody ze studni głębinowych, uzdatnianie jej i dostarczanie odbiorcom, eksploatacja i konserwacja urządzeń do produkcji, uzdatniania i rozprowadzania wody;
- w zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków działalność polegającą na odbiorze, odprowadzaniu, oczyszczaniu ścieków, konserwacji sieci kanalizacyjnej i oczyszczalni ścieków.

Z tytułu zawartych umów Przedsiębiorstwo płaci na rzecz Gminy Drezdenko ustalony czynsz dzierżawny oraz podatek od nieruchomości.

Z pewnością najistotniejszą sprawą roku ubiegłego była radykalna zmiana przepisów dotyczących ustalania ceny wody i ścieków. Zgodnie z nowymi przepisami zatwierdzenie cen wody i ścieków zostało przypisane do wyłącznej kompetencji nowo powołanej instytucji rządowej, Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie. Taryfa stanowi zestawienie cen i stawek opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków obowiązujące na terenie Miasta i Gminy Drezdenko na okres 36 miesięcy, tj., od dnia 11 czerwca 2018 roku do 10 czerwca 2021 roku. Określa także warunki jej stosowania. Została opracowana zgodnie z przepisami ustawy z dnia 07 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U. z 2017 r., poz. 328, 1566 i 2180) zwanej dalej ustawą oraz zgodnie z przepisami Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie określenia taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków (Dz.U. poz. 472). Okres obowiązywania nowego prawa wodnego jest jeszcze zbyt krótki by dokonać jego oceny z punktu widzenia przedsiębiorstwa wodociągowego.

Ad. 2

Dla Zakładu Usług Komunalnych początek roku 20118 był bardzo istotny, albowiem zakończył się proces usamodzielniania w zakresie gospodarowania odpadami. Konieczność bardzo kosztownego inwestowania w bazę, sprzęt i jednoczesnego rywalizowania cenowo powodowała, że proces dochodzenia do obecnej sprawności trwał tak długo. Działania te były niezbędne, a ich słuszność potwierdzona wynikami. Wykonywanie tych zadań samodzielnie, bez wsparcia firmy Ragn-Sells, przyniosło zdecydowane korzyści finansowe pomimo, że ceny za usługi świadczone na rzecz Gminy Drezdenko zostały utrzymane na tym samym poziomie (od roku 2016), a koszty, niezależne od Spółki i związane z ich wykonywaniem, znacznie wzrosły. Należy tu wspomnieć chociażby ceny paliwa, które w tym czasie wzrosły o prawie 9% oraz zmianę zakresu usług (doszło ok. 100 punktów odbioru odpadów, a ilość opróżnianych koszy ulicznych wzrosła o 30%). Dodatkowo, przejęcie zadań wykonywanych wcześniej przez firmę Ragn-Sells Sp. z o.o. wymusiło w roku ubiegłym zakup pojemników, które były dotychczas ich własnością, za kwotę 115.480,00 zł oraz śmieciarki w cenie 109.197,50zł. Należy w tym miejscu dodatkowo zaznaczyć, że przejęcie zadań w zakresie gospodarki odpadami zbieranymi selektywnie, a realizowanymi wcześniej w ramach konsorcjum przez firmę Ragn-Sells Sp. z o.o., nie spowodowało wzrostu zatrudnienia.

Sytuacja w tym obszarze działalności uległa gwałtownemu pogorszeniu z dniem 1 lutego b.r. za sprawą dodatkowego i znaczącego wzrostu cen głównie za obowiązkowe przekazywanie zmieszanych odpadów komunalnych do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów w Gorzowie Wlkp. Wzrost ceny z 232 zł/Mg do 314 zł/Mg (o ponad 35% !!!) przy braku zmian cen stosowanych przez Gminę Drezdenko wobec Spółki powoduje w chwili obecnej wzrost kosztów o ponad 40.000 zł miesięcznie i generuje wysoką stratę na działalności.

Zakład Usług Komunalnych prowadzi ponadto działalność w zakresie zarządzania cmentarzami komunalnymi na terenie Gminy Drezdenko, usług pogrzebowych, produkcji i sprzedaży ciepła na bazie własnego oraz dzierżawionego od Gminy majątku oraz zimowego utrzymania dróg i chodników.

Ad.3

Zakład Zarządzania Nieruchomościami działa w dwóch obszarach. Po pierwsze realizuje, na podstawie umowy zawartej w trybie ustawy prawo zamówień publicznych, zadania własne Gminy w zakresie gospodarki lokalowej (lokale mieszkalne, usługowe, garaże i pomieszczenia gospodarcze). Nie jest to jednak główny zakres działalności albowiem obejmuje jedynie 27 budynków stanowiących własność Gminy oraz znajdujące się w nich i pozostałych wspólnotach lokale mieszkalne, których ilość, w z związku z prowadzoną ciągłą sprzedażą, maleje z każdym rokiem. Zakład Zarządzania Nieruchomościami głównie prowadzi działalność gospodarczą polegającą na zarządzaniu wspólnotami mieszkaniowymi, na podstawie zawartych z nimi umów cywilnoprawnych. W taki sposób Spółka zarządza 209 wspólnotami oraz jedną spółdzielnią. Należy zaznaczyć, że PGKiM Sp. z o.o. nie jest jedynym zarządcą nieruchomości działającym na terenie Gminy Drezdenko i współwłaściciele mają możliwość dokonywania wyboru podmiotu, który będzie ich obsługiwał.

Ze spraw istotnych warto zaznaczyć, że w roku ubiegłym w Zakładzie Zarządzania Nieruchomościami doszliśmy do momentu, w którym dotychczasowy program komputerowy, pracujący jeszcze w systemie DOS, musiał zostać zamieniony na program operacyjny umożliwiający zarządzanie wspólnotami zgodnie z aktualnie obowiązującymi standardami. Stąd też w tym czasie zapadła decyzja o zakupie i wdrożeniu nowego. Ponieważ informacja w zakresie gospodarki mieszkaniowej stanowi odrębny punkt obrad Rady Miejskiej szczegóły dotyczące tej działalności zostaną pominięte.

Należy zaznaczyć, że poza działalnością objętą powyżej przedstawionymi zakładami Spółka jest właścicielem składowiska odpadów w Kleśnie. Stanowi ono poważne obciążenie dla przedsiębiorstwa generując wysokie koszty jego utrzymywania. Głównie składają się na nie koszty wywozu i utylizacji odcieków, podatku od nieruchomości, amortyzacji kwater, badań i pomiarów, odpisu rekultywacyjnego. Ponieważ zgodnie z obowiązującymi przepisami składowisko praktycznie nie może przyjmować odpadów Zarząd Spółki analizował zasadność jego zamknięcia. Niestety, dodatkowe koszty związane z jego

zamknięciem nie spowodują pomniejszenia dotychczas ponoszonych. Dodatkowo istnieje zagrożenie zamknięcia wraz ze składowiskiem znajdującego się tam punktu przeładunkowego do zbiorczego transportu odpadów komunalnych. W takim przypadku nastąpiłby gwałtowny wzrost kosztów odbioru i transportu odpadów z tereny Gminy Drezdenko do RIPOK w Gorzowie Wlkp. Mając to wszystko na uwadze zrezygnowano z zamknięcia składowiska i rekultywacji kwater.

Podsumowując, rok 2018 zamknął się nieco gorszym, ale porównywalnym do roku poprzedniego zyskiem brutto (460.794,41zł w 2017 r. i 411.506,46 w 2018 r.). Pomimo znacznego zwiększenia przychodu wzrost niezależnych od Spółki kosztów prowadzenia działalności spowodował spadek osiągniętego zysku.

Do określenia kondycji przedsiębiorstwa stosuje się analizę wskaźnikową. Istotnym parametrem pozwalającym na obiektywną ocenę sytuacji ekonomiczno-finansowej Spółki jest wskaźnik ogólnego zadłużenia, często określany jako stopa zadłużenia. Według przyjętych standardów jego wartość powinna oscylować w granicach od 30 do 50%. W przypadku PGKiM Sp. z o.o. wskaźnik ten za rok 2018 utrzymuje się na poziomie lat ubiegłych i wynosi 40%. Obserwujemy również nieznaczną poprawę, ale przede wszystkim stabilizację wskaźników płynności. Utrzymany poziom odnotowujemy również w przypadku wskaźnika pokrycia majątku trwałego kapitałami własnymi. Określa on, jaka część kapitału własnego pokrywa wartość środków trwałych w przedsiębiorstwie. Wartość tego wskaźnika powinna wynosić powyżej jedności. W naszym przypadku to 2,76- wskaźnik stabilny w odniesieniu do wartości lat poprzednich (odpowiedni 2,58 i 2,66) .

Obniżeniu uległ wskaźnik rentowności kapitału własnego, który pokazuje jakie korzyści przynosi będący do dyspozycji przedsiębiorstwa kapitał własny. Ponieważ wynika on wprost z osiągniętego zysku netto jego spadek, w świetle wcześniej przytoczonych wyjaśnień, jest zrozumiały. Analogicznie i z tych samych powodów zmianie uległa wartość wskaźników rentowności netto i rentowności majątku.

Podsumowując przedstawioną powyżej analizę należy stwierdzić, że sytuacja finansowa Spółki w roku 2018 nie odbiegała od stanu w latach poprzednich i w opinii Zarządu, uwzględniając zawarte w sprawozdaniu wyjaśnienia, nie budzi zastrzeżeń.

Dla dopełnienia oceny roku 2018 przedkładałam w załączeniu sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego.

Drezdenko, 14.05.2019


PREZES ZARZĄDU
Leszek Jaśków

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za 2018 rok

Dla Właścicieli i Zarządu

PGK i M SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
siedzibą w Dreźnie (66-530) , ul Pierwszej Brygady 21A

Przeprowadziłam badanie rocznego sprawozdania finansowego **PGK i M** Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2018 rok , oraz rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

OPINIA

Moim zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki 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 dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii.

Badanie przeprowadzono zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2041/37a/2018 z dnia 05 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu oraz & 1 ust.1 pkt 7,24,29 do 32 i 34 uchwały nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach ,firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. poz. 1089 z późniejszymi . zm.).

Moja odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jestem niezależna od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniłmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

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

Odpowiedzialność Zarządu za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki 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 Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową/statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania

finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem. Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki 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 Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności. Zarząd Spółki 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 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 Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosowano zawodowy osąd i zachowano zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikowano i oceniano 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;
- uzyskano 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 ;
- oceniano odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki dominującej;
- wyciągano wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki 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 do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzę do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w moim sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy opinię. Wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Firma zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniano 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 Grupy za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności Spółki zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Moja opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego moim 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, stwierdzono istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jestem zobowiązana poinformować o tym w sprawozdaniu z badania. Moim obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, moim zdaniem, Sprawozdanie z działalności :

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania oświadczam, że nie stwierdziłam w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

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

Działając w imieniu Biura Obrachunkowego z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim ul. Dąbroszyńska 50 (biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2) wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 731 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Teresa Wylegała
Biegły Rewident nr 4489

TERESA
WYLEGAŁA

Elektronicznie
podpisany przez
TERESA WYLEGAŁA
Data: 2019.04.30
12:07:06 +02'00'

Gorzów Wielkopolski