

**WOJEWÓDZKI SZPITAL ZESPOLONY
W KONINIE
UL. SZPITALNA 45 62-504 KONIN**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK OBROTOWY
01.01.2013-31.12.2103**

**BIURO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH „REWIMAR” SP. Z O.O.
UL. MICKIEWICZA 83A/2 87-100 TORUŃ**

Toruń, kwiecień 2014r.

9/11

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu Województwa Wielkopolskiego oraz Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Koninie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki **Wojewódzki Szpital Zespołony w Koninie, 62-504 Konin ul. Szpitalna 45**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **215 332 257,68 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujący zysk netto w wysokości: **1 753 007,41 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **1 753 007,41 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013r do 31.12.2013r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **161 205,99 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Koninie.

Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Koninie jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) ustawy o działalności leczniczej.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Wojewódzki Szpital Zespołony

w Koninie zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Koninie na dzień 31.12.2013r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Wojewódzkiego Szpitala Zespołonego w Koninie.

Kluczowy biegły rewident:

Marianna Sobieraj

nr rej 3720

Biuro Badania Sprawozdań Finansowych

„Rewimar” Sp. z o.o. ul. Mickiewicza 83a/2

87-100 Toruń

Numer podmiotu uprawnionego 922

Reprezentowany przez

Prezes Zarządu

Marianna Sobieraj

Biegły rewident nr rej 3720

Toruń, dn. 15.04.2014 r.

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
Wojewódzkiego Szpitala Zespólnego w Koninie
62-504 Konin, ul. Szpitalna 45
za rok obrotowy 01.01.2013 - 31.12.2013**

mb

A. Część ogólna

1. Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie, ul. Szpitalna 45, 62-504 Konin, został utworzony na podstawie Zarządzenia nr 97/75 Wojewody Konińskiego z dnia 18.11.1975r. oraz Zarządzenia Nr 65 Wojewody Konińskiego z dnia 31.07.1998r. w sprawie przekształcenia Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej.

Uchwałą Nr XXI/366/12 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 23.04.2012r. nadano statut Wojewódzkiemu Szpitalowi Zespolonemu w Koninie, który zmieniono Uchwałą Nr XXXVIII/754/13 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 28.10.2013r.

Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie zawiązano na czas nieokreślony.

2. Ponadto Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie posiada następujące dokumenty legalizujące jego działalność:

- a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000030801 z dnia 10.10.2013r. w Krajowym Rejestrze Sądowym IX Wydział Sądu Rejonowego w Poznaniu – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu.
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 665-10-42-675 nadany w dniu 26.02.1996r. przez Urząd Skarbowy w Koninie oraz NIP EU PL6651042675 nadany w dniu 23.04.2007r. przez Drugi Wielkopolski Urząd Skarbowy w Kaliszu.
- c) numer identyfikacyjny Regon 000311591 nadany w dniu 24.10.2012r. przez Urząd Statystyczny w Poznaniu.

3. Podstawowym przedmiotem działalności Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

udzielanie świadczeń zdrowotnych, zapobieganie powstawaniu chorób i urazów, szerzenie oświaty zdrowotnej wśród ludności zamieszkałej na obszarze obwodu profilaktyczno – leczniczego.

Poza wymienionym powyżej przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie nie prowadził w roku sprawozdawczym działań pozastatutowych.

4. Organy Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie przedstawiają się następująco:

- a) Dyrektor powołany przez Zarząd Województwa Wielkopolskiego:

Do dnia 30.09.2013 r.

- Pan Grzegorz Wrona – powołany Uchwałą Nr 1703/2012 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 12.03.2012r.

Od dnia 01.10.2013r.

- Pan Łukasz Dolata – powołany Uchwałą Nr 3902/2013 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 27.09.2013r.

b) Rada Społeczna od dnia 27.06.2011r. pracowała w składzie:

Przewodniczący: Pan Rafał Żelanowski

Członkowie:

Pani Katarzyna Fryza

Pan Zbigniew Winczewski

Pan Czesław Cieślak

Pan Błażej Spychalski

Pani Małgorzata Waszak

5. Głównym księgowym Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie jest Pani Dorota Kotecka od dnia 01.07.2008r.

6. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	151 664 855,24	149 911 847,83
Kapitał (fundusz) podstawowy	230 569 543,35	230 569 543,35
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy		
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(80 657 695,52)	(79 907 551,51)
Zysk (strata) netto	1 753 007,41	(750 144,01)
Odplisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została prawidłowo.

7. Badana Jednostka nie współpracuje z powiązаныmi kapitałowo jednostkami (art. 3.1.43 Uor)
8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie zatrudniał średnio w badanym roku obrotowym 1.169,25 osób, a w roku poprzednim 1.210,53 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr 3701/2013 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 31.07.2013r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Biuro Badania Sprawozdań Finansowych "Rewimar" Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu, 87-100 Toruń, ul. Mickiewicza 83a/2 wpisany pod numerem 922 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 08/2013 z dnia 20.08.2013r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie w okresie od listopada 2013r. do kwietnia 2014r.

11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Marianna Sobieraj (nr rej. 3720) oraz uczestnik biegły rewident Katarzyna Kowalczyk (nr rej. 12717) biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).

12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Kancelaria Audytorsko-Księgowa Irena Tomaszek w Kępnie i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 3581/2013 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 27.06.2013r.

Strata bilansowa Zarządzeniem nr 106 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie z dnia 26.04.2013r. zostanie pokryta z zysków w latach następnych.

Uchwałą Nr 56/2013 z dnia 23.05.2013r. Rada Społeczna wyraziła opinię na temat pokrycia straty bilansowej za rok 2012.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1„a” ustawy o rachunkowości i podlegające przepisom KRS - złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – IX Wydział Sądu Rejonowego Poznań Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu w dniu 12.07.2013r.
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 08.07.2013r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 18.04.2013r. w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Dyrektora i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu na dzień 31.12.2013r., z sumą aktywów i pasywów 215 332 257,68 zł
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy – zysk 1 753 007,41 zł
- d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
- e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
- f) dodatkowych informacji i objaśnień.

15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie udostępnił biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

16. Ponadto Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezajstnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

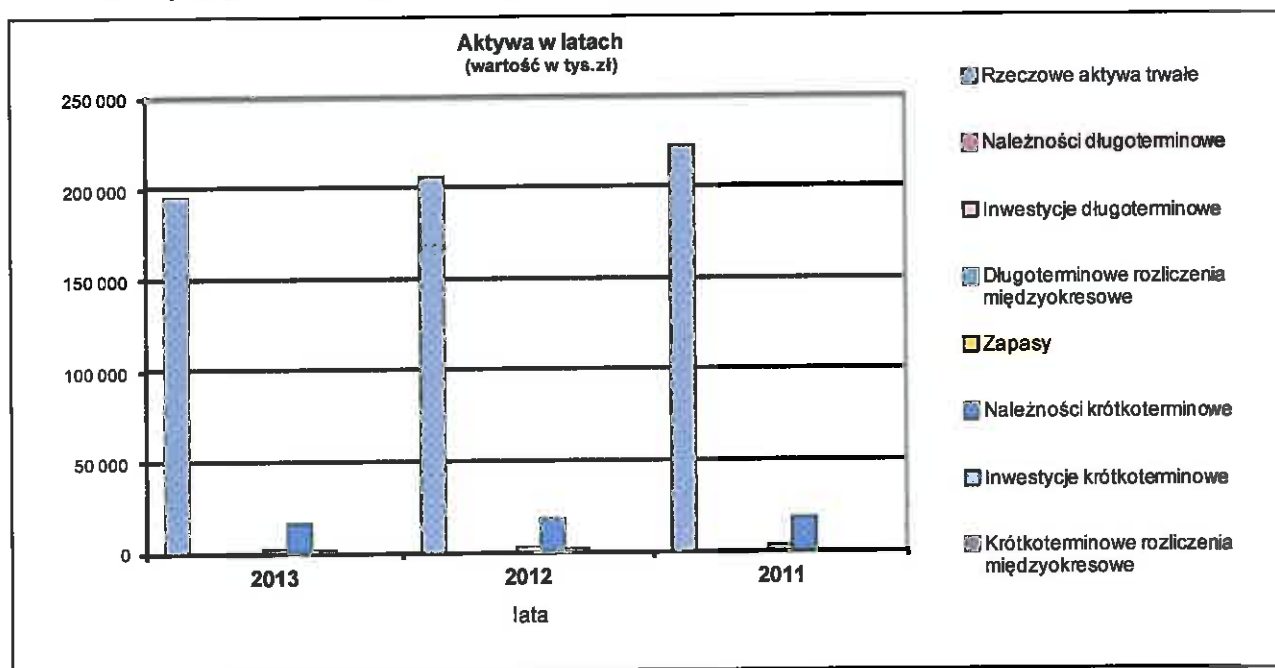
Analizę ekonomiczno – finansową Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2011 – 2013.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2013/2011	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Aktywa trwałe	195 791,7	90,9	206 832,0	90,4	222 649,0	91,1	(11 040,3)	94,7	(26 857,3)	87,9
I	Wartości niematerialne i prawne	424,5	0,2	417,0	0,2	82,8	0,0	7,5	101,8	381,7	676,0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	195 366,9	90,7	206 415,0	90,3	222 586,2	91,1	(11 048,1)	94,6	(27 219,3)	87,8
III	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,3	0,0					0,3		0,3	
B	Aktywa obrotowe	19 540,5	9,1	21 838,5	9,6	21 730,2	8,9	(2 298,0)	89,5	(2 189,6)	89,9
I	Zapasy	1 905,3	0,9	2 465,1	1,1	2 762,0	1,1	(559,8)	77,3	(856,6)	69,0
II	Należności krótkoterminowe	16 238,9	7,5	18 138,3	7,9	17 790,6	7,3	(1 899,3)	89,5	(1 551,7)	91,3
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 309,7	0,6	1 148,5	0,5	1 036,2	0,4	161,2	114,0	273,4	126,4
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	86,6	0,0	86,7	0,0	141,3	0,1	(0,1)	99,9	(54,7)	61,3
	Aktywa razem	215 332,3	100,0	228 670,5	100,0	244 379,1	100,0	(13 338,3)	94,2	(29 046,9)	88,1

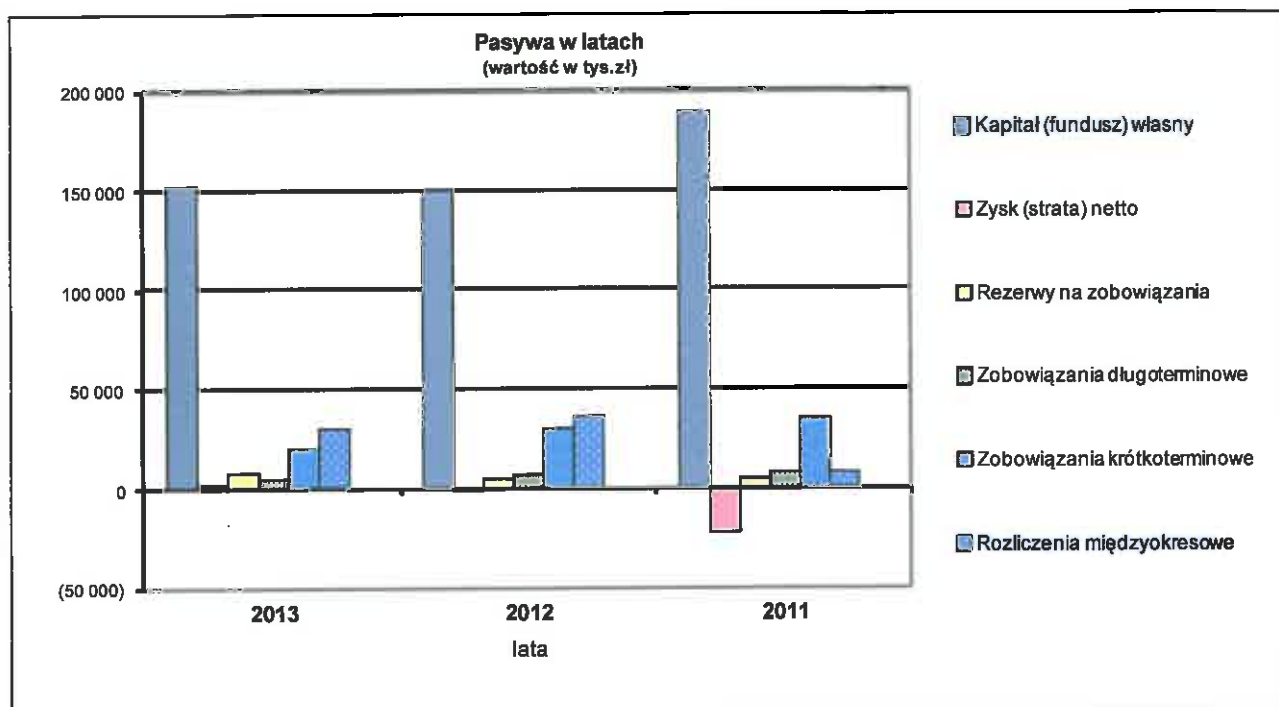
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

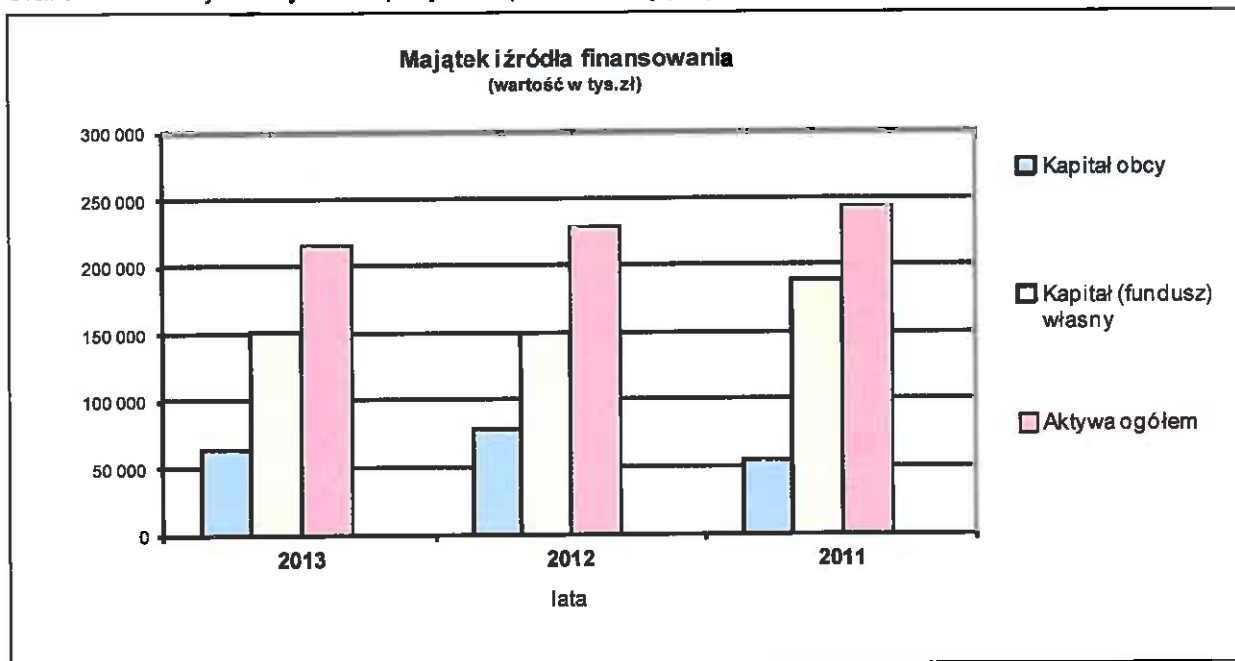
Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2013/2011	
									%		%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	151 664,9	70,4	149 911,8	65,6	189 263,0	77,4	1 753,0	101,2	(37 598,1)	80,1
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	230 569,5	107,1	230 569,5	100,8	269 170,5	110,1		100,0	(38 601,0)	85,7
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(80 657,7)	(37,5)	(79 907,6)	(34,9)	(57 723,9)	(23,6)	(750,1)	100,9	(22 933,8)	139,7
VIII	Zysk (strata) netto	1 753,0	0,8	(750,1)	(0,3)	(22 183,7)	(9,1)	2 503,2	(233,7)	23 936,7	(7,9)
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	63 667,4	29,6	78 758,7	34,4	55 116,2	22,6	(15 091,3)	80,8	8 551,2	115,5
I	Rezerwy na zobowiązania	8 258,7	3,8	5 019,3	2,2	4 587,9	1,9	3 239,4	164,5	3 670,8	180,0
II	Zobowiązania długoterminowe	5 400,2	2,5	6 515,1	2,8	7 684,0	3,1	(1 114,9)	82,9	(2 283,7)	70,3
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III	Zobowiązania krótkoterminowe	20 236,8	9,4	30 604,8	13,4	34 723,8	14,2	(10 368,0)	66,1	(14 487,0)	58,3
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	29 771,6	13,8	36 619,5	16,0	8 120,4	3,3	(6 847,8)	81,3	21 651,2	366,6
Pasywa razem		215 332,3	100,0	228 670,5	100,0	244 379,1	100,0	(13 338,3)	94,2	(29 046,9)	88,1

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



7

Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej Jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwale stanowią 90,9% całego majątku Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwale, stanowiące ok. 90,7 % aktywów ogółem;
- b) jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2011 – 2013) stanowi kwotę 27.219,3 tys. zł.

Jest on rezultatem zmniejszenia nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego oraz postępującego starzenia się środków trwałych. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 38,43% ich wartości początkowej. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2013 r. wydatkowano 4.872,3 tys. zł;

- c) wartości niematerialne i prawne wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 1,8%;
- d) w grupie majątku obrotowego odnotowano spadek o 2.298,0 tys. zł (10,5% do roku 2012), który obejmuje głównie:
 - spadek należności krótkoterminowych o 10,5% w stosunku do roku ubiegłego;
 - spadek zapasów o 22,7% w stosunku do roku ubiegłego;
 - wystąpił wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2013 r. o 161,2 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego;
- e) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 2 lat kapitałów własnych o 1.753,0 tys. zł (1,2 %).
W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Wojewódzkiego Szpitala Wojewódzkiego w Koninie na dzień bilansowy wyniósł 70,4% w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa korzystnie na stabilność finansową badanej Jednostki;
- f) kapitał podstawowy nie uległ zmianie na przestrzeni analizowanych 2 lat;
- g) największą pozycją kapitału własnego (107,1% pasywów) jest kapitał podstawowy;
- h) zobowiązania długoterminowe zmalały o 1.114,9 tys. zł tj. 17,1% w stosunku do roku poprzedniego, zobowiązania krótkoterminowe zmalały o 33,9% w stosunku do roku 2012 i o 41,7% w stosunku do roku 2011,

Na obniżenie się stanu zobowiązań długo i krótkoterminowych wpływ miała spłata kredytów oraz niższy udział zobowiązań z tytułu dostaw i usług na 31.12.2013r., co jest zjawiskiem korzystnym;

- i) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 1,9% w roku 2011 do 3,8% w roku 2013 sum bilansowych.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	2013/2012		2013/2011	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i równe z nimi, w tym:	148 552,0	88,8	148 376,3	90,5	145 142,5	95,5	175,7	100,1	3 409,5	102,3
2.	Koszt własny sprzedaży	158 163,9	95,6	156 960,2	95,3	159 963,8	92,0	1 203,7	100,8	(1 799,9)	98,9
3.	Wynik na sprzedaży	(9 611,9)		(8 583,9)		(14 821,2)		(1 027,9)	112,0	5 209,4	64,9
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	18 409,3	11,0	15 386,1	9,4	6 511,6	4,3	3 023,2	119,6	11 897,6	282,7
2.	Pozostałe koszty operacyjne	6 555,3	4,0	6 327,9	3,8	12 755,2	7,3	237,4	103,8	(6 189,9)	51,5
3.	Wynik na działalności operacyjnej	11 844,0		9 058,2		(6 243,5)		2 785,8	130,8	18 087,5	(189,7)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	2 232,2		474,3		(21 064,7)		1 757,9	470,6	23 296,9	(10,6)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	271,1	0,2	263,7	0,2	305,0	0,2	7,3	102,8	(34,0)	88,9
2.	Koszty finansowe	734,9	0,4	1 389,2	0,8	1 231,2	0,7	(654,3)	52,9	(496,3)	59,7
3.	Wynik na działalności finansowej	(463,8)		(1 125,4)		(926,2)		661,7	41,2	462,4	50,1
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	1 768,4		(651,1)		(21 990,9)		2 419,5	(271,6)	23 759,3	(8,0)
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	15,4		99,0		192,8		(83,6)	15,5	(177,4)	8,0
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	15,4		99,0		192,8		(83,6)	15,5	(177,4)	8,0
	Zysk (strata) netto (F-G)	1 753,0		(750,1)		(22 183,7)		2 503,2	(233,7)	23 936,7	(7,9)

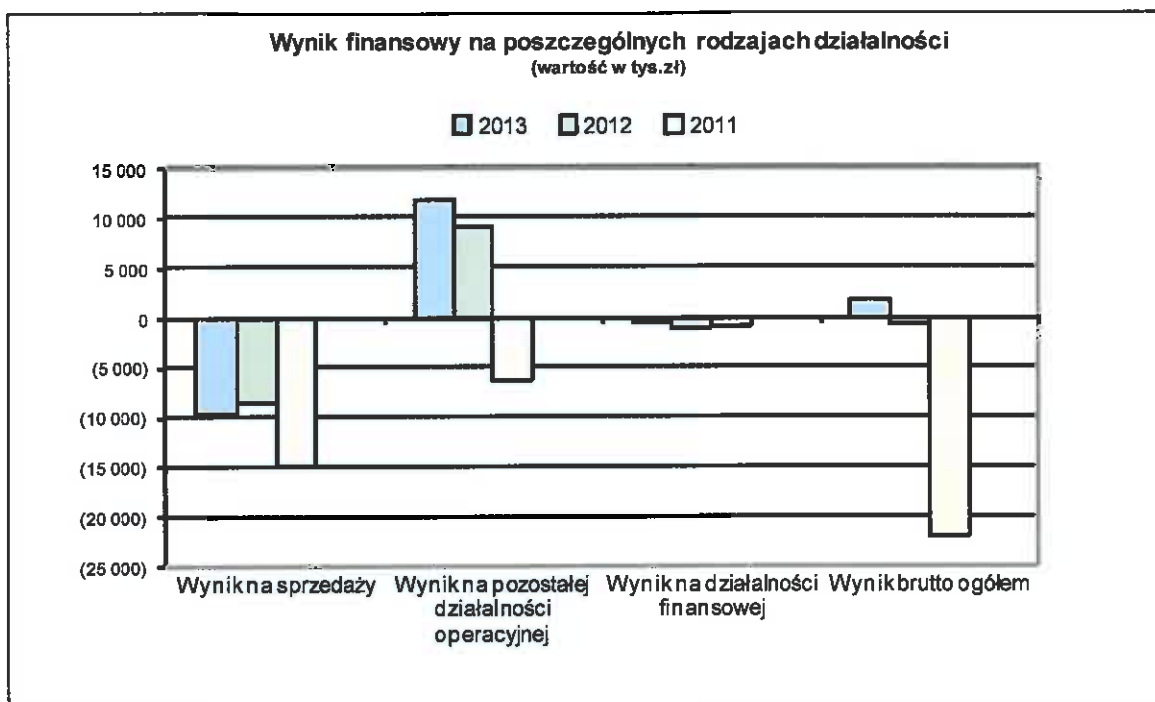
Przychody ogółem	167 232,4	100,0	164 026,1	100,0	151 959,2	100,0	3 206,3	102,0	15 273,2	110,1
-------------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	---------	-------	----------	-------

Koszty ogółem	165 464,0	100,0	164 677,2	100,0	173 950,1	100,0	786,8	100,5	(8 486,1)	95,1
----------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	-------	-------	-----------	------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 1.753,01 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 0,81%,
- przychodów ogółem 1,03% (rentowność netto),
- zaangażowanego kapitału własnego 1,16%.

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



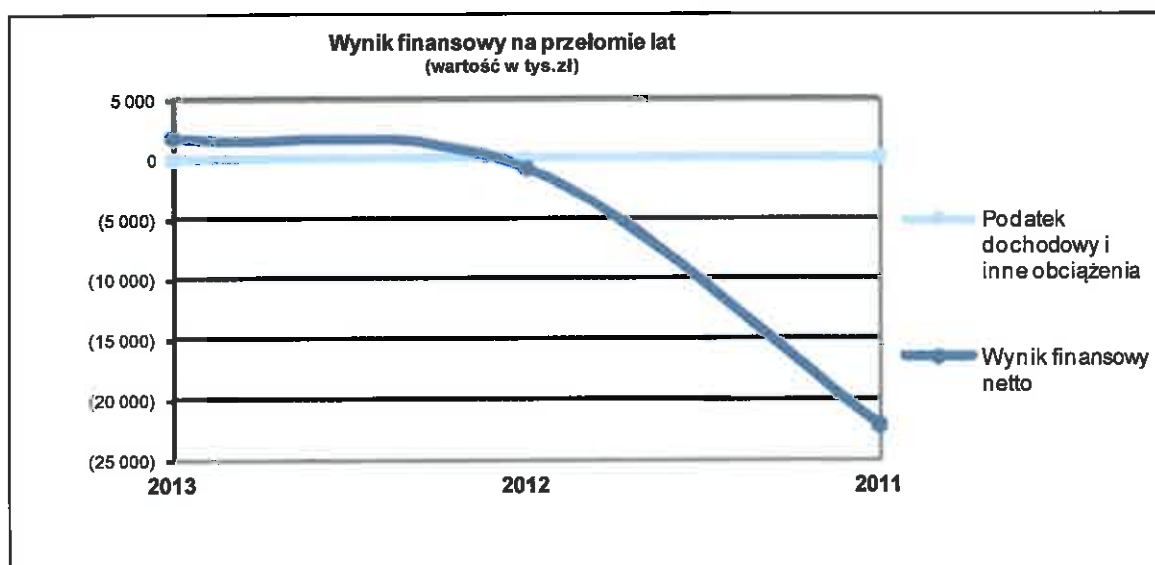
Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o 1.027,93 tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 19,6%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 3,75%.

W segmencie działalności finansowej Szpital poniósł stratę w wysokości 463.791,26 zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 1.753.007,41 zł, wyższym od ubiegłorocznego o 2.503.151,42 zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	6-8	procent	0,81%	-0,33%	-9,08%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	1,03%	-0,46%	-14,61%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	1,16%	-0,50%	-11,72%
Skorygowana rentowność majątku <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x 100</u> aktywa ogółem	-	procent	1,09%	0,16%	-8,67%
Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny</i> <i>stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i>	wsk. dodatni	procent	0,07%	-0,66%	-3,05%
Rentowność inwestycji <u>zysk brutto+odsetki od zadłużeń długoterminowych x 100</u> kapitały własne + zobow. długoterminowe	-	procent	0,97%	-0,35%	-10,65%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią i wskazują poprawę do roku poprzedniego. Jednakże ukształtowały się poniżej poziomów optymalnych.

3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,58	0,51	0,57
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,52	0,45	0,50
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,04	0,03	0,03
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	1,44	0,83	0,68

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w Jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej przekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

Należy jednak zwrócić uwagę na niski poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej.

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	5	6	x
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	40	42	x
Splata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	38	56	x
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,70	0,65	0,59

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach skrócił się z 42 dni w roku 2012, do 40 dni w roku 2013.

Obrót zobowiązaniami uległ skróceniu z 56 dni w roku 2012, do 38 dni w roku 2013.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na poprawę równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2013r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim nieznacznie się skrócił i wynosi 5 dni.

3.4. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
Złota reguła bilansowania <u>(kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-160	procent	90,12%	86,76%	89,28%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	171,37%	195,54%	174,46%
Złota reguła finansowania <u>kapitały własne x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	238,21%	190,34%	343,39%
Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	151 664,9	149 911,8	189 263,0
Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze <u>aktywa trwałe x 100</u> aktywa ogółem	30-50	procent	90,93%	90,45%	91,11%

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik zbliżony do 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej Jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania Szpitala nie przekraczają połowy kapitałów własnych, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej.

Odnotowania wymaga także korzystny wskaźnik „Wyposażenia jednostki w środki trwałe”, który przekracza 30% aktywów.

4. Zdolność Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyłań – aktualna sytuacja Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie nie wskazuje na zagrożenie dla kontynuacji działalności w roku następnym po roku badanym.

Odnotować należy przy tym fakt, że Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie poinformował w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość Jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez Dyrektora Szpitala z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2013r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie przestrzegał ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie, przy wykorzystaniu systemu komputerowego SIMPLE.ERP,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. CHARAKTERYSTYKA POZYCJI BILANSU I RZIS.**3.1. Aktywa trwałe 195 791 711,83 zł**

Stanowią one 90,93% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 424 487,23 zł

Stanowią one 0,20% bilansowej sumy aktywów

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez Jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 195 366 902,11 zł

Stanowią one 90,73% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący:

a) Środki trwałe w kwocie 189 125 143,81 zł

W tym:

- grunty 1 674 447,94 zł
- budynki i budowle 163 479 298,15 zł
- urządzenia techniczne i maszyny 8 850 155,91 zł
- środki transportu 253 317,81 zł
- inne środki trwałe 14 867 924,00 zł

b) Środki trwałe w budowie w kwocie 6 241 758,30 zł

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zmniejszyła się o 11.048,12 tys. zł, głównie na skutek dokonanych odpisów amortyzacyjnych.

3.1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 322,29 zł

Dotyczą kosztów rozliczanych powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie**19 540 545,85 zł**

Stanowią 9,07% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy**1 905 343,45 zł**

Stanowią one 0,88% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	1 906 156,87	(813,42)	1 905 343,45
Razem	1 906 156,87	(813,42)	1 905 343,45

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności, co skutkowało powstaniem w badanym roku odpisów aktualizujących ich wartość.

3.2.2. Należności krótkoterminowe**16 238 940,38 zł**

Stanowią 7,54% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	23 607 171,62	(8 175 297,83)	15 431 873,79
Należności z tyt. podatków i ZUS	15 650,31		15 650,31
Inne należności	1 081 419,64	(290 003,36)	791 416,28
Razem	24 704 241,57	(8 465 301,19)	16 238 940,38

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7" a" uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

Należności krajowe zostały zapłacone do 31.03.2014r. w 82,95%,

W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę przeszło 2 lata temu (przedawnienie 2 lata od daty wymagalności – art. 554 k.c.).

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**1 309 669,20 zł**

Stanowią 0,61% aktywów i obejmują środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **86 592,82 zł**

Stanowią 0,04% aktywów.

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

3.3. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem **151 664 855,24 zł**

Stanowią one 70,43% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

3.3.1. Kapitał (fundusz) podstawowy **230 569 543,35 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor. oraz ustawy o działalności leczniczej Dz.U. Nr 112, poz. 654 z 15.04.2011r.

3.3.2. Strata z lat ubiegłych **(80 657 695,52) zł****3.3.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk** **1 753 007,41 zł**

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

3.4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **63 667 402,44 zł**

Stanowią one 29,57% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

3.4.1. Rezerwy na zobowiązania **8 258 689,26 zł**

Stanowią 3,84% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze	3 940 603,45	2 607 785,83		6 548 389,28
Pozostałe rezerwy	1 078 657,45	1 136 075,06	504 432,53	1 710 299,98
- koszty działalności operacyjnej	211 547,92		207 557,31	3 990,61
- na toczące się sprawy w Sądzie	867 109,53	1 136 075,06	296 875,22	1 706 309,37
Razem	5 019 260,90	3 743 860,89	504 432,53	8 258 689,26

Rezerwy na świadczenia pracownicze, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.

Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego Szpitala (art. 4 i 8 uor).

3.4.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie**5 400 226,28 zł**

Stanowią one 2,51% bilansowej sumy pasywów

Figurująca w bilansie na koniec roku poprzedniego kwota 6 515 129,37 zł została częściowo rozliczona w ciągu roku obrotowego, poprzez prawidłowe przekwalifikowanie jej na zobowiązania krótkoterminowe.

3.4.3. Zobowiązania krótkoterminowe**20 236 844,80 zł**

Stanowią 9,40% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	20 236 844,80	30 604 804,73
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	18 575 581,03	28 881 598,09
a) kredyty i pożyczki	1 169 523,30	1 174 931,34
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 753 305,34	20 920 807,80
- do 12 miesięcy	10 753 305,34	20 920 807,80
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 430 137,95	2 689 607,91
h) z tytułu wynagrodzeń	3 929 118,37	3 974 498,59
i) inne zobowiązania	293 496,07	121 752,45
3. Fundusze specjalne	1 661 263,77	1 723 206,64

Ad 2 d.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do dnia 31.03.2014r. zostały uregulowane w 82,55%.

Ad 3. Fundusze specjalne

1 661 263,77 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie przekazał na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

3.4.4. Rozliczenia międzyokresowe**29 771 642,10 zł**

Stanowią one 13,83% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące dotacji właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu.

3.5. Rachunek zysków i strat:

Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują:

Przychody	Kwota w zł	przychodów w %
Przychody ze sprzedaży produktów	150 915 029,31	101,6
Zmiana stanu produktów	(2 428 584,73)	(1,6)
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	30 917,98	0,0
Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	34 660,30	0,0
Razem	148 552 022,86	100,0

Koszty działalności operacyjnej w wysokości 158 163 854,38 zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	16 275 597,59	10,3
Zużycie materiałów i energii	39 548 048,41	25,0
Usługi obce	45 745 965,16	28,9
Podatki i opłaty	825 192,50	0,5
Wynagrodzenia	44 987 209,31	28,4
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 851 904,67	6,2
Pozostałe koszty rodzajowe	896 633,29	0,7
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	33 303,45	
Razem	158 163 854,38	100,0

Pozostałe przychody operacyjne obejmują:

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Dotacje	11 503 195,39
Inne przychody operacyjne	6 906 080,17
Razem	18 409 275,56

Pozostałe koszty operacyjne obejmują:

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 858,58
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	4 139 540,84
Inne koszty operacyjne	2 421 859,95
Razem	6 565 259,37

Przychody finansowe

W przychody finansowych wykazano:

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	270 584,45
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	498,96
Razem	271 083,41

Koszty finansowe

W kosztach finansowych Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie wykazał:

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	733 572,16
Strata ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	1 302,51
Razem	734 874,67

Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 1 768 393,41 zł.

3.6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

Wyszczególnienie		Kwota w zł
-	Przychód księgowy	169 630 048,58
-	zwiększenie przychodów podatkowych	5 085 677,30
-	zmniejszenie przychodów podatkowych	-19 824 455,71
-	Przychód podatkowy	154 891 270,17
-	Koszty podatkowe	167 861 655,17
-	zwiększenie kosztów podatkowych	2 168 929,67
-	zmniejszenie kosztów podatkowych	-24 922 706,53
-	Koszty uzyskania przychodu	145 107 878,31
-	Dochód (strata) podatkowy(a)	9 783 391,86
-	Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	
-	Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	(3 903 471,60)
-	Darowizny do odliczenia (-)	(5 879 920,26)
-	Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
-	Dochód do opodatkowania	0,00
-	Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
-	Podstawa opodatkowania	80 977,74
-	Podatek dochodowy wykazany w RZIS	
-	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	15 386,00
-	Zysk (Strata) brutto	1 768 393,41
-	Zysk (Strata) netto	1 753 007,41

W rachunku zysków i strat Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie wykazał zysk netto za rok 2013 w wysokości 1 753 007,41 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.**4.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.**

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi:

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	3 307 844,94
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(4 872 301,39)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	1 725 662,44
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	161 205,99
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	161 205,99

4.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie kompletnie i wiarygodnie ujął pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 1 753 007,41 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

4.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

4.4. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

4.5. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2013r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Dyrektora w dniu 15.04.2014r.

5. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 22 strony kolejno numerowane i opatrzone podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2013r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.

Kluczowy biegły rewident:

Marianna Sobieraj

nr rej 3720

Biuro Badania Sprawozdań Finansowych

„Rewimar” Sp. z o.o. ul. Mickiewicza 83a/2

87-100 Toruń

Numer podmiotu uprawnionego 922

Reprezentowany przez

Prezes Zarządu

Marianna Sobieraj

Biegły rewident nr rej 3720

Toruń, dn. 15.04.2014 r.