

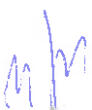
**WOJEWÓDZKI SZPITAL ZESPOŁONY
W KONINIE
UL. SZPITALNA 45
62-504 KONIN**

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK OBROTOWY
01.01.2014 - 31.12.2014**

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

Toruń, kwiecień 2015r.



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zarządu Województwa Wielkopolskiego

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

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **214 599 614,27 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zysk netto w wysokości: **975 555,64 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **3 692 356,11 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **3 965 472,96 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Dyrektor Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330 z późn.zm.), 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 Zespolonego w Koninie 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.

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 Zespolony 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 Zespolonego w Koninie na dzień 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- 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 Zespolonego w Koninie.

Sprawozdanie z działalności Jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Marianna Sobieraj, 3720

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Biuro Badania Sprawozdań Finansowych "Rewimar" Sp. z o.o., 922

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

87-100 Toruń, ul. Mickiewicza 83a/2

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Toruń, 20 kwietnia 2015r.

Raport

z badania sprawozdania finansowego

Jednostki

Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie

62-504 Konin, ul. Szpitalna 45

za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014

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 XLIII/818/14 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 31.03.2014r.

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 07.05.2014r. 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:

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. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	155 357 211,35	151 664 855,24
Kapitał (fundusz) podstawowy	233 286 343,82	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	(78 904 688,11)	(80 657 695,52)
Zysk (strata) netto	975 555,64	1 753 007,41
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została prawidłowo.

7. Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie nie ma powiązań kapitałowych z jednostkami (art. 3.1.43 Uor).
8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 1150,85 osób, a w roku poprzednim 1169,25 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr 4964/2014 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 31.07.2014r. 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 11/2014 z dnia 22.09.2014r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie Wojewódzkiego szpitala Zespolonego w Koninie w okresie od listopada 2014r. (inventaryzacja i badanie wstępne) do kwietnia 2015r. (badanie właściwe).

11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Marianna Sobieraj (nr rej. 3720) oraz uczestnik Katarzyna Kowalczyk 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 2009 r. z późn. zm.).

12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Biuro Badania Sprawozdań Finansowych "Rewimar" Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu i otrzymało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 4845/2014 Zarządu Województwa Wielkopolskiego z dnia 27.06.2014r.

Zysk bilansowy uchwałą nr 81/2014 Rady Społecznej Wojewódzkiego Szpitala w Konie z dnia 22.05.2014r. oraz Zarządzenia Nr 185 Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie z dnia 07.07.2014r. przeznaczono na pokrycie start z lat ubiegłych.

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 KRS Poznań Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu w dniu 09.07.2014r.
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 07.07.2014r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 08.07.2014r. w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

14. 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.

15. 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 oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2014 – 2012).

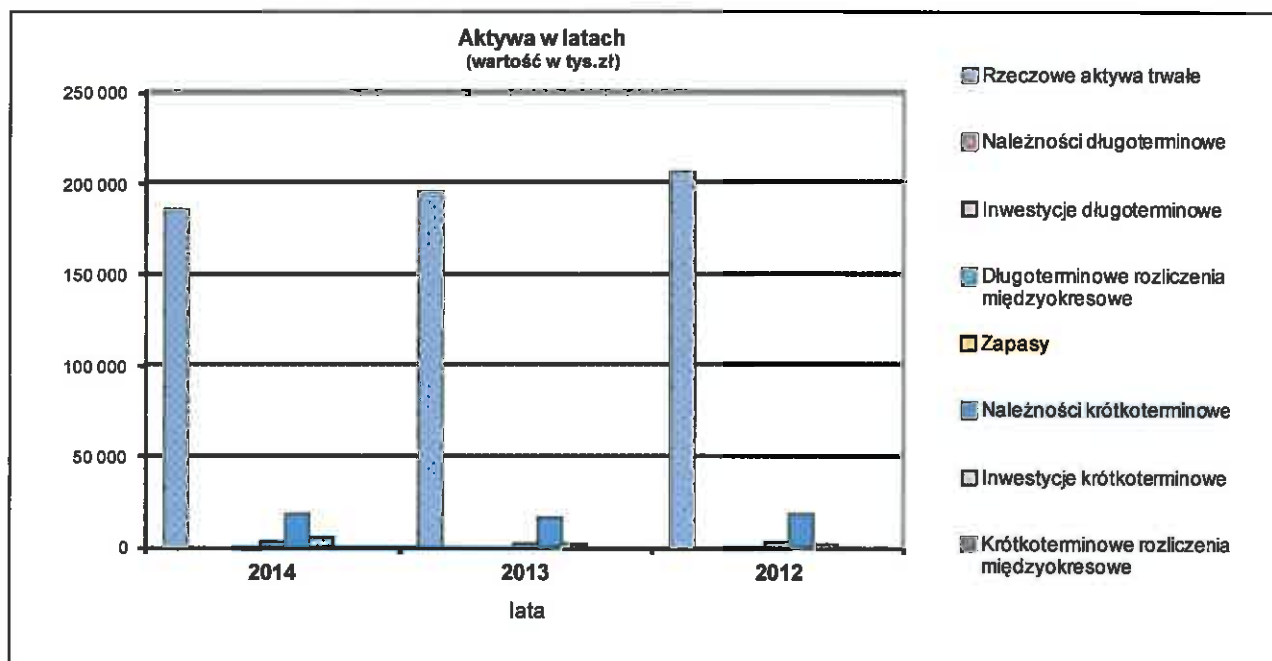
Analizę ekonomiczno – finansową Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2012 –2014.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	189 052,3	88,1	195 791,7	90,9	206 832,0	90,4	(6 739,4)	96,6	(17 779,7)	91,4
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 972,3	1,4	424,5	0,2	417,0	0,2	2 547,9	700,2	2 555,4	712,9
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	186 080,0	86,7	195 366,9	90,7	206 415,0	90,3	(9 286,9)	95,2	(20 335,1)	90,1
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Dług o terminowe rozliczenia międzyokresowe			0,3	0,0			(0,3)			
B.	Aktywa obrotowe	25 547,3	11,9	19 540,5	9,1	21 838,5	9,6	6 006,8	130,7	3 708,8	117,0
I.	Zapasy	2 403,5	1,1	1 905,3	0,9	2 465,1	1,1	498,2	126,1	(61,6)	97,5
II.	Należności krótkoterminowe	17 794,0	8,3	16 238,9	7,5	18 138,3	7,9	1 555,1	109,6	(344,3)	98,1
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 275,1	2,5	1 309,7	0,6	1 148,5	0,5	3 965,5	402,8	4 126,7	459,3
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	74,6	0,0	86,6	0,0	86,7	0,0	(12,0)	86,2	(12,1)	86,1
	Aktywa razem	214 599,6	100,0	215 332,3	100,0	228 670,5	100,0	(732,6)	99,7	(14 070,9)	93,8

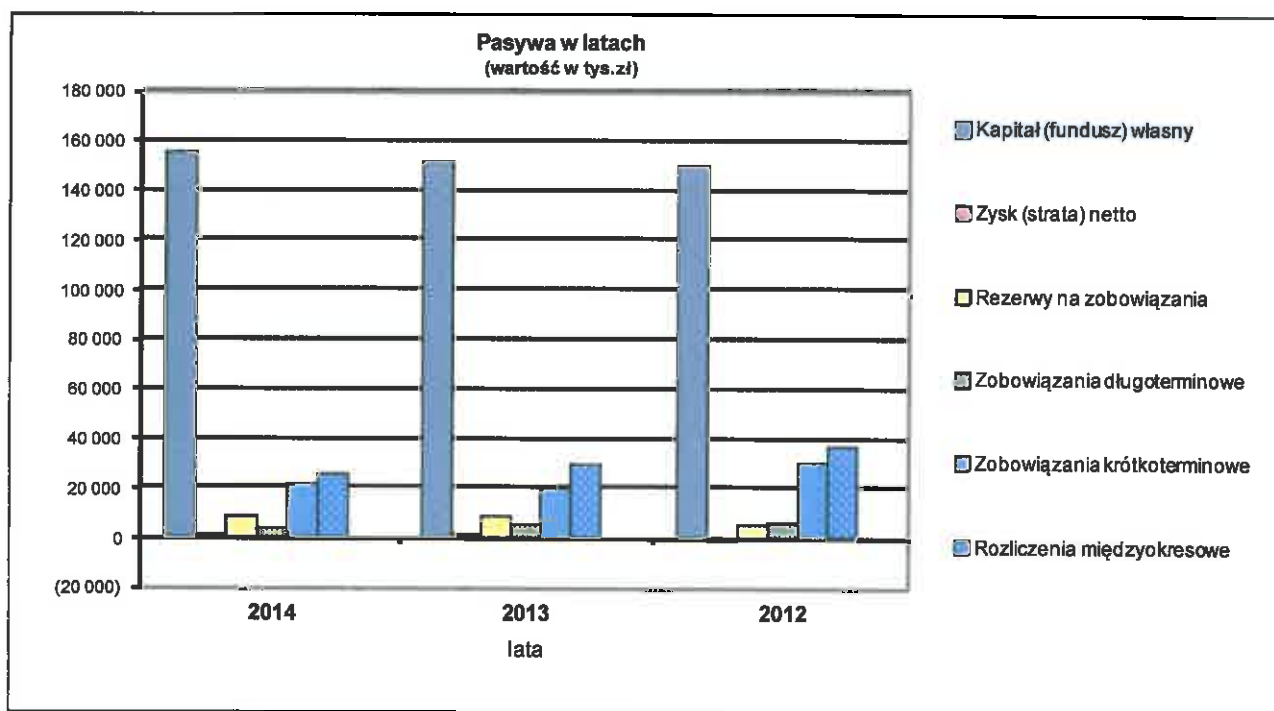
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



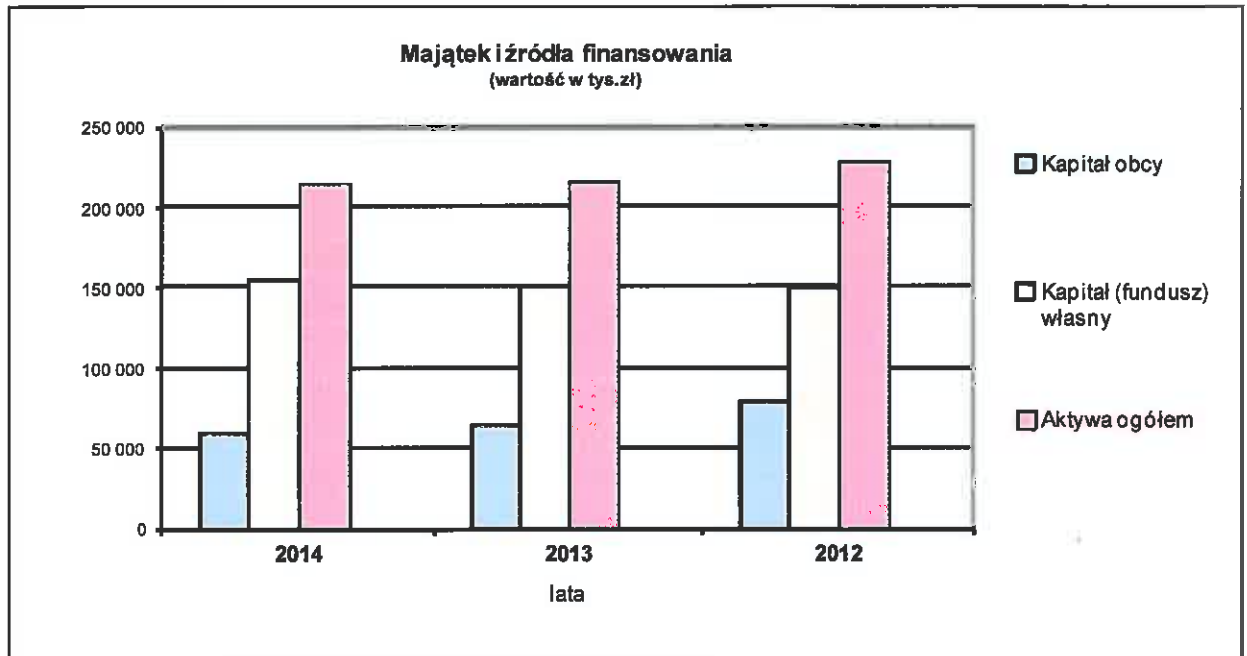
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	155 357,2	72,4	151 664,9	70,4	149 911,8	65,6	3 692,4	102,4	5 445,4	103,6
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	233 286,3	108,7	230 569,5	107,1	230 569,5	100,8	2 716,8	101,2	2 716,8	101,2
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	(78 904,7)	(36,8)	(80 657,7)	(37,5)	(79 907,6)	(34,9)	1 753,0	97,8	1 002,9	98,7
VIII.	Zysk (strata) netto	975,6	0,5	1 753,0	0,8	(750,1)	(0,3)	(777,5)	55,7	1 725,7	(130,0)
IX.	Odpiły z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	59 242,4	27,6	63 667,4	29,6	78 758,7	34,4	(4 425,0)	93,0	(19 516,3)	75,2
I.	Rezerwy na zobowiązania	8 327,5	3,9	8 258,7	3,8	5 019,3	2,2	68,8	100,8	3 308,2	165,9
II.	Zobowiązania długoterminowe	3 909,5	1,8	5 400,2	2,5	6 515,1	2,8	(1 490,7)	72,4	(2 605,6)	60,0
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	21 604,2	10,1	20 236,8	9,4	30 604,8	13,4	1 367,4	106,8	(9 000,6)	70,8
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	25 401,2	11,8	29 771,6	13,8	36 619,5	16,0	(4 370,5)	85,3	(11 218,3)	69,4
Pasywa razem		214 599,6	100,0	215 332,3	100,0	228 670,5	100,0	(732,6)	99,7	(14 070,9)	93,8

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



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 88,1% całego majątku Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwale, stanowiące ok. 86,7% aktywów ogółem;
- b) jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2012 – 2014) stanowi kwotę 20.335,1 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 42,09% ich wartości początkowej. Na modernizację i zakupy nowych środków trwałych w 2014 r. wydatkowano 7.706,3 tys. zł;

- c) wartości niematerialne i prawne wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 2.547,9 tys. zł;
- d) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 6.006,8 tys. zł (30,7% do roku 2013), który obejmuje głównie:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 9,6% w stosunku do roku ubiegłego;
 - wzrost zapasów o 26,1% w stosunku do roku ubiegłego;
 - wystąpił wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2014 r. o 3.965,5 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego;

- e) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 5.445,4 tys. zł (3,6%).

W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Wojewódzkiego Szpitala Wojewódzkiego w Koninie na dzień bilansowy wyniósł 72,4% w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa korzystnie na stabilność finansową badanej Jednostki;

- f) kapitał podstawowy zwiększył się w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 3.692,4 tys. zł;
- g) największą pozycją kapitału własnego (108,7% pasywów) jest kapitał podstawowy;
- h) zobowiązania długoterminowe zmalały o 1.490,7 tys. zł tj. 27,6% w stosunku do roku poprzedniego, zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 6,8% w stosunku do roku 2013, a w stosunku do roku 2012 zmalały o 9.000,6 tys. zł, tj. 29,4%,

- i) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 2,2% w roku 2012 do 3,9% w roku 2014 sum bilansowych.

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

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2014/2013		2014/2012	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	147 716,7	90,9	148 552,0	88,8	148 376,3	90,5	(835,3)	99,4	(659,6)	99,6
2.	Koszt własny sprzedaży	156 825,9	97,1	158 163,9	95,6	156 960,2	95,3	(1 338,0)	99,2	(134,3)	99,9
3.	Wynik na sprzedaży	(9 109,2)		(9 611,8)		(8 583,9)		502,7	94,8	(525,3)	106,1
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	14 543,7	8,9	18 409,3	11,0	15 386,1	9,4	(3 865,6)	79,0	(842,4)	94,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	4 174,3	2,6	6 565,3	4,0	6 327,9	3,8	(2 391,0)	63,6	(2 153,6)	66,0
3.	Wynik na działalności operacyjnej	10 369,4		11 844,0		9 058,2		(1 474,6)	87,6	1 311,2	114,5
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	1 260,3		2 232,2		474,3		(971,9)	56,5	786,0	265,7
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	301,6	0,2	271,1	0,2	263,7	0,2	30,5	111,2	37,8	114,3
2.	Koszty finansowe	556,6	0,3	734,9	0,4	1 389,2	0,8	(178,3)	75,7	(832,6)	40,1
3.	Wynik na działalności finansowej	(255,0)		(463,8)		(1 125,4)		208,8	55,0	870,4	22,7
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	1 005,3		1 768,4		(651,1)		(763,1)	56,8	1 656,4	(154,4)
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	29,7		15,4		99,0		14,3	193,1	(69,3)	30,0
G.	Obowiązkowe obciążenia razem	29,7		15,4		99,0		14,3	193,1	(69,3)	30,0
	Zysk (strata) netto (F-G)	975,6		1 753,0		(750,1)		(777,5)	55,7	1 725,7	(130,0)

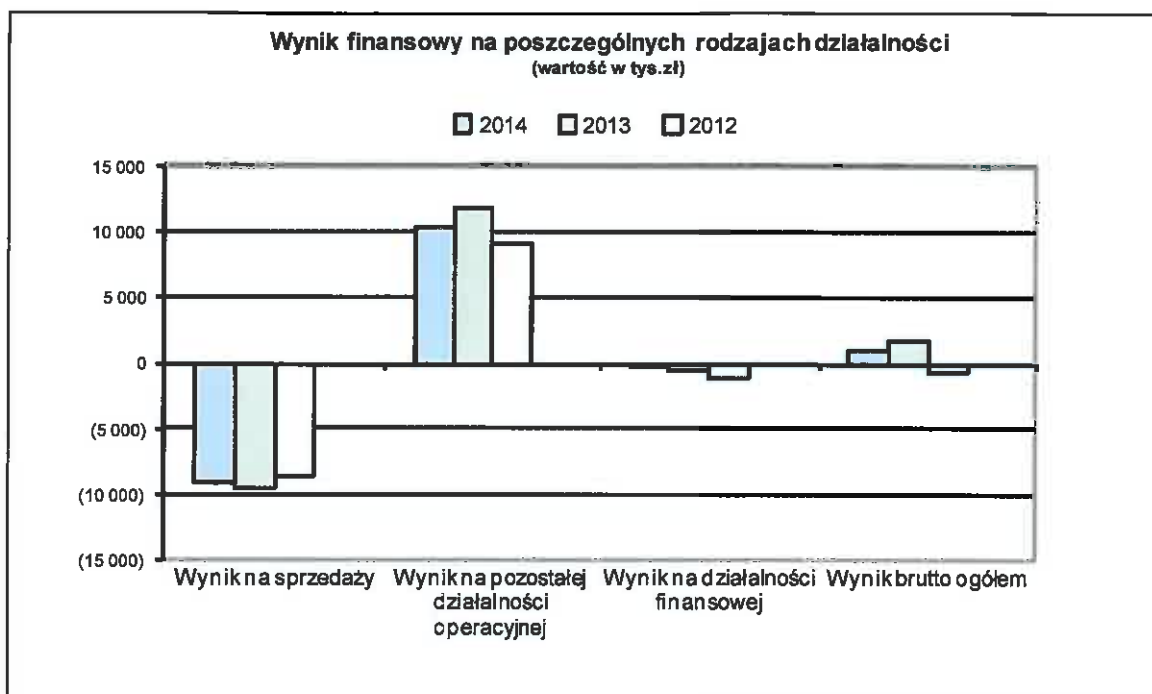
Przychody ogółem	162 562,0	100,0	167 232,4	100,0	164 026,1	100,0	(4 670,4)	97,2	(1 464,1)	99,1
-------------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	------	-----------	------

Koszty ogółem	161 556,7	100,0	165 484,0	100,0	164 677,2	100,0	(3 907,3)	97,6	(3 120,5)	98,1
----------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	------	-----------	------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 975,6 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 0,45%
- przychodów ogółem 0,60%,
- zaangażowanego kapitału własnego 0,63%.

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

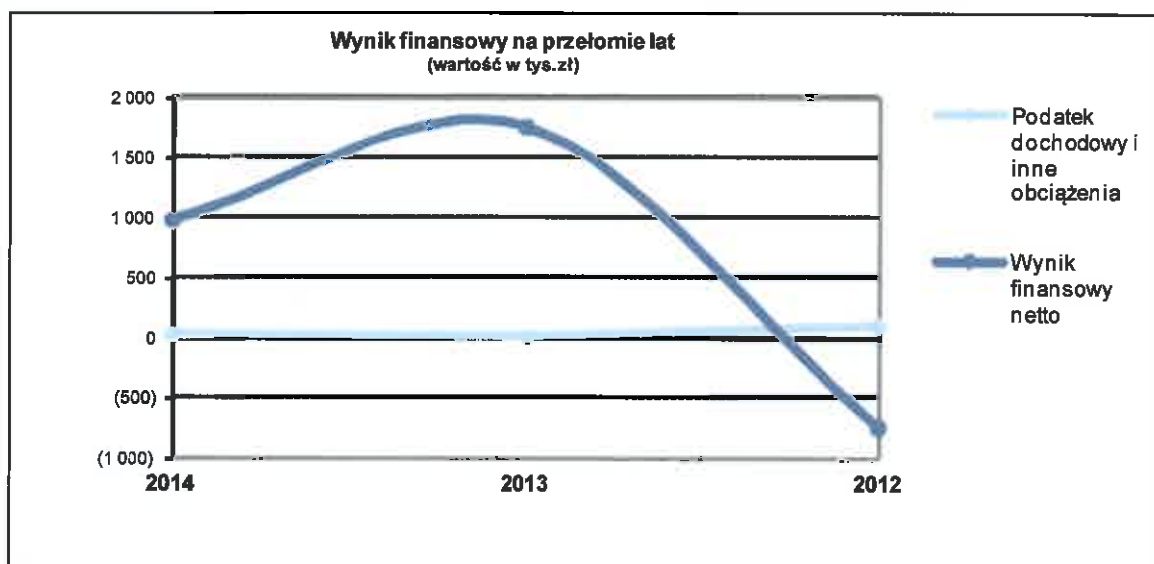


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży oraz spadek kosztów działalności operacyjnej. Przychody malały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie wyniku ze sprzedaży o 502,6 tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim. Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 21%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 36,4%.

W segmencie działalności finansowej Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie poniósł stratę w wysokości 255.001,98 zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 975.555,64 zł, niższym od ubiegłorocznego o 44,3%.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	0,45%	0,81%	-0,33%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	0,60%	1,03%	-0,46%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	0,63%	1,16%	-0,50%
Skorygowana rentowność majątku <u>zysk netto + (odsetki - podatek dochodowy od odsetek) x</u> <u>100</u> aktywa ogółem	-	procent	0,66%	1,09%	0,16%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią, jednakże z uwagi na wypracowany niższy zysk niż w roku 2013 wykazują obniżenie do roku poprzedniego.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
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	0,83	0,58	0,51
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	0,75	0,52	0,45
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	0,17	0,04	0,03
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	1,52	1,44	0,83

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

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

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
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	5	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 16	w dniach	40	40	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	27	38	x
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,69	0,70	0,65

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

Obrót należnościami w dniach ukształtował się na tym samym poziomie co w roku ubiegłym i wynosi 40 dni.

Obrót zobowiązaniami uległ skróceniu o 11 dni i wynosi 27 dni w roku badanym.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2014 r. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim nie uległ zmianie i wynosi 5 dni.

3.4. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Złota reguła bilansowania <u>(kapitał własny + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	95,15%	90,12%	86,76%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	120,57%	171,37%	195,54%
Złota reguła finansowania <u>kapitał własny x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	262,24%	238,21%	190,34%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	155 357,2	151 664,9	149 911,8

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.

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 odchyłeń – 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 twardej. 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 oraz wewnętrznymi zarządzeniami Dyrektora Szpitala.

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 GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU I RZIS.

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1. Aktywa trwałe **189 052 310,87 zł**

Stanowią one 88,10% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości **2 972 339,38 zł**

Stanowią one 1,39% 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 **186 079 971,49 zł**

Stanowią one 86,71% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący:

a) Środki trwałe w kwocie 180 087 354,44 zł

W tym:

- grunty 4 391 248,414 zł
- budynki i budowle 159 532 283,43 zł
- urządzenia techniczne i maszyny 9 206 290,59 zł
- środki transportu 169 955,37 zł
- inne środki trwałe 6 787 576,64 zł

b) Środki trwałe w budowie w kwocie 5 992 617,05 zł

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zmniejszyła się o 9 286,9 tys. zł, głównie na skutek dokonanych odpisów amortyzacyjnych.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie **25 547 303,40 zł**

Stanowią 11,90% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy **2 403 535,18 zł**

Stanowią one 1,12% 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	2 352 515,10	(287,35)	2 352 227,75
Rozliczenie zakupu	51 307,43		51 307,43
Razem	2 403 822,53	(287,35)	2 403 535,18

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 odpisem aktualizującym ich wartość.

3.2.2. Należności krótkoterminowe

17 794 007,43 zł

Stanowią 8,29% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	25 722 806,81	(8 744 811,41)	16 977 995,40
Należności z tyt. podatków i ZUS	1 467,49		1 467,49
Inne należności	814 544,54		814 544,54
Razem	26 538 818,84	(8 744 811,41)	17 794 007,43

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. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 10.04.2015r. w 99,50%.

W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną Jednostkę przeszło 2 lata temu.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

5 275 142,16 zł

Stanowią 2,46% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 275 142,16
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 275 142,16
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	5 275 142,16

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 **74 618,63 zł**

Stanowią 0,03% 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).

Ogółem aktywa bilansu wynoszą **214 599 614,27 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie zastosował się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

3.3. Kapitał własny zgodnie z aktywami netto ogółem **155 357 211,35 zł**

Stanowią one 72,39% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

3.3.1. Kapitał (fundusz) podstawowy **233 286 343,82 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor.

W ciągu roku 2014 został zwiększony o kwotę 2.716.800,47 zł zgodnie z Aktem Notarialnym z dnia 22.10.2014r. Rep. A. 13412/2014, dotyczącym przekazania gruntów przez Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego na rzecz Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie.

3.3.2. Zysk (strata) z lat ubiegłych **(78 904 688,11) zł**

W ciągu roku 2014 została zmniejszona o kwotę 1.753.007,41 zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie w sprawie podziału zysku za 2013r.

3.3.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk **975 555,64 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 **59 242 402,92 zł**

Stanowią one 27,61% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

3.4.1. Rezerwy na zobowiązania **8 327 451,46 zł**

Stanowią 3,88% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwy na świadczenia pracownicze	6 548 389,28	670 862,72		7 219 252,00
Pozostałe rezerwy	1 710 299,98	271 622,95	873 723,47	1 108 199,46
- na koszty działalności operacyjnej	224 224,92		122 928,41	101 296,51
- na poczet spraw sądowych	1 485 280,00	263 205,99	750 000,00	998 485,99
- z tyt. roszczeń	795,06	8 416,96	795,06	8 416,96
Razem	8 258 689,26	942 485,67	873 723,47	8 327 451,46

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 **3 909 531,42 zł**

Stanowią one 1,82% bilansowej sumy pasywów.

Figurująca w bilansie na koniec roku poprzedniego kwota 5.400.226,28 zł została rozliczona w ciągu roku obrotowego w kwocie 1.490.694,86, poprzez prawidłowe przekwalifikowanie jej na zobowiązania krótkoterminowe.

3.4.3. Zobowiązania krótkoterminowe **21 604 245,25 zł**

Stanowią 10,07% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	21 604 245,25	20 236 844,80
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	20 562 170,41	18 575 581,03
a) kredyty i pożyczki	2 242 698,75	1 169 523,30
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	11 144 889,15	10 753 305,34
- do 12 miesięcy	11 144 889,15	10 753 305,34
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 370 659,70	2 430 137,95
h) z tytułu wynagrodzeń	3 852 225,13	3 929 118,37
i) inne zobowiązania	951 697,68	293 496,07
3. Fundusze specjalne	1 042 074,84	1 661 263,77

Ad 2. d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do dnia 10.04.2015r. zostały uregulowane w 98,97%.

Ad 3. Fundusze specjalne 1 042 074,84 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 25 401 174,79 zł

Stanowią one 11,84% bilansowej sumy pasywów.

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

Ogółem pasywa bilansu 214 599 614,27 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie polityce rachunkowości.

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

3.5. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

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	148 390 559,53	100,5
Zmiana stanu produktów	-721 831,90	-0,5
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	47 792,72	0,0
Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	197,95	0,0
Razem	147 716 718,30	100,0

Koszty działalności operacyjnej w wysokości 156 825 894,09 zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	16 610 442,73	10,6
Zużycie materiałów i energii	39 258 136,41	25,0
Usługi obce	46 422 952,32	29,0
Podatki i opłaty	860 858,41	0,5
Wynagrodzenia	44 162 025,70	28,2
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 598 297,62	6,1
Pozostałe koszty rodzajowe	913 180,90	0,6
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	156 825 894,09	100,0

Pozostałe przychody operacyjne obejmują:

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	57 294,00
Dotacje	9 696 949,37
Inne przychody operacyjne	4 789 459,44
Razem	14 543 702,81

Pozostałe koszty operacyjne obejmują:

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 996 341,23
Inne koszty operacyjne	2 177 916,17
Razem	4 174 257,40

Przychody finansowe

W przychody finansowych wykazano:

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	299 942,41
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	1 631,34
Razem	301 573,75

Koszty finansowe

W kosztach finansowych Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie wykazał:

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	555 830,70
Strata ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	745,03
Razem	556 575,73

Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 1 005 267,64 zł.

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

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód księgowy	163 238 740,04
- zwiększenie przychodów księgowych	7 292 396,47
- zmniejszenie przychodów księgowych	-14 928 395,67
- Przychód podatkowy	155 602 740,84
- Koszty księgowe	162 233 472,40
- zwiększenie kosztów podatkowych	1 981 024,69
- zmniejszenie kosztów podatkowych	-20 889 342,41
- Koszty uzyskania przychodu	143 325 154,68
- Dochód (strata) podatkowy(a)	12 277 586,16
- Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	-12 277 586,16
- Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
- Darowizny do odliczenia (-)	
- Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	
- Dochód do opodatkowania	0,00
- Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
- Podstawa opodatkowania	
- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	29 712,00
- Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	
- Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
- Podatek dochodowy wykazany w RZiS	29 712,00
- Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
- Zysk (Strata) brutto	1 005 267,64
- Zysk (Strata) netto	975 555,64

W rachunku zysków i strat Wojewódzki Szpital Zespolony w Koninie wykazał zysk netto za rok 2014 w wysokości 975 555,64 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	5 558 232,86
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(7 646 260,12)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	6 053 500,22
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	3 965 472,96
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	3 965 472,96

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 3 692 356,11 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. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

4.5. 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.

4.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2014 r., 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 Wojewódzkiego Szpitala Zespolonego w Koninie w dniu 20.04.2015r.

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 31.12.2014 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie z działalności Jednostki w roku obrotowym.

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. 20 kwietnia 2015 r.