

2926

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
107 SZPITAL WOJSKOWY
Z PRZYCHODNIĄ SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ w Wałczu
78-600 Wałcz, ul. Kołobrzaska 44
REGON 570544566
PKD (EKD) 8511**

**W p r o w a d z e n i e
do sprawozdania finansowego**

1. Nazwa (firma) i siedziba

107 Szpital Wojskowy z Przychodnią – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wałczu, ul. Kołobrzaska 44.

Podstawowy przedmiot działalności

- świadczenie usług medycznych w formie:
 - leczenia stacjonarnego,
 - ambulatoryjnej specjalistycznej opieki medycznej,
 - podstawowej opieki zdrowotnej,
 - opieki stomatologicznej.

Wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr

IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Koszalinie z siedzibą w Koszalinie – numer KRS – 0000009405.

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki

Czas trwania działalności szpitala jest nieograniczony.

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2002 r. do 31 grudnia 2002 r.

4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera łączne dane, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostkowe, ponieważ w skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

5. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Szpital w ciągu co najmniej 12 kolejnych miesięcy od dnia bilansowego. Nie istnieją żadne

okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Nie dotyczy.

7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości)

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok 2002 są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami, zwaną dalej ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W roku obrotowym dokonano zmian zasad polityki rachunkowości, w tym metod wyceny. Wprowadzone zmiany spowodowane były wejściem w życie znowelizowanej ustawy o rachunkowości obowiązującej od 1 stycznia 2002 r. Wprowadzone zmiany skutkują zmniejszeniem wyniku finansowego i wartości kapitału własnego jednostki o kwotę 890.415,46 zł oraz zwiększeniem majątku i funduszu założycielskiego o kwotę 7.481.505,85 zł. Szczegółowe skutki zmian zasad rachunkowości przedstawiono w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

I. Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

A. Środki trwałe

Dla potrzeb ujmowania w księgach nabytych i wytworzonych we własnym zakresie środków trwałych 107 Szpital Wojskowy z Przychodnią – SPZOZ przyjął następujące zasady:

— środki trwałe są przyjmowane w rzeczywistej cenie zakupu, powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika do stanu zdadnego do używania,

— środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3500 zł.

Szpital zalicza nabyte składniki aktywów do środków trwałych wprowadzając je jednocześnie do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do używania ustalony jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika, który to decyduje o okresie dokonywania odpisów amortyzacyjnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do używania.

Na każdy dzień bilansowy dział zaopatrzenia i infrastruktury dokonuje weryfikacji przyjętego wcześniej okresu ekonomicznej użyteczności każdego środka trwałego. Zmiana tego okresu skutkuje zmianą kwoty dokonywanych odpisów amortyzacyjnych począwszy od pierwszego dnia następnego roku obrotowego.

Szpital dokonuje umorzenia środków trwałych stosując dla wszystkich ich rodzajów metodę liniową.

Oprócz weryfikacji stawek amortyzacyjnych, na każdy kolejny dzień bilansowy szpital dokonuje oszacowania wartości przyszłych korzyści ekonomicznych, które zostaną wygene-

rowane przez poszczególne środki trwałe. W przypadku, gdy przewidywane korzyści są niższe niż nie umorzona wartość środka trwałego dokonywane są odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości tych aktywów.

Za oszacowanie wartości odzyskiwalnej środka trwałego odpowiedzialny jest dział zaopatrzenia i infrastruktury Szpitala. Środki trwałe prezentowane w bilansie wyceniane są wg wartości netto, tzn. w wartości początkowej podwyższonej o kwoty ulepszenia i pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe i aktualizujące.

Szpital nie dokonywał żadnej urzędowej aktualizacji środków trwałych.

Rzeczowe aktywa trwałe, których wartość nie przekracza 3.500 zł odpisywane są w koszty w miesiącu wydania do używania i jednocześnie ujmowane w ewidencji pozaksięgowej (np. wyposażenie gabinetów lekarskich, narzędzia, sprzęt).

B. Rzeczowe aktywa obrotowe

Metody prowadzenia ewidencji

Szpital stosuje następujące metody prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

— leki, materiały medyczne, odczynniki, sprzęt jednorazowego użytku – ewidencja ilościowo-wartościowa,

— pozostałe materiały oraz środki żywności – ewidencja ilościowo-wartościowa,

— materiały pędne i smary oraz części zamienne do pojazdów działu transportu – Szpital nie prowadzi ewidencji magazynowej, odpisując w koszty zużycia materiałów w momencie ich zakupu, dokonując jednocześnie inwentaryzacji tych składników aktywów na koniec okresu sprawozdawczego (roku obrotowego),

— wycena na dzień nabycia lub wytworzenia (na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji w przypadku braku ewidencji magazynowej):

Szpital wycenia rzeczowe składniki aktywów obrotowych według rzeczywistych cen zakupu.

— metody ustalania wartości rozchodu rzeczowych składników aktywów obrotowych

Szpital stosuje następujące metody ustalania wartości rozchodu rzeczowych składników aktywów obrotowych:

— leki, materiały medyczne, odczynniki, sprzęt jednorazowego użytku – metoda FIFO,

— pozostałe materiały oraz środki żywności – ewidencja ilościowo-wartościowa – FIFO,

— materiały pędne i smary oraz części zamienne do pojazdów działu transportu – Szpital nie prowadzi ewidencji magazynowej, odpisując w koszty zużycia materiałów w momencie ich zakupu, dokonując jednocześnie inwentaryzacji tych składników aktywów na koniec okresu sprawozdawczego (roku obrotowego).

C. Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia

Szpital wykazał swoje należności długoterminowe, krótkoterminowe i roszczenia w wartości netto.

Należności wycenione zostały w kwocie wymagającej zapłaty.

D. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe (z wyłączeniem zobowiązań finansowych) oraz rezerwy

Szpital wykazał swoje zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe w kwocie wymagającej zapłaty, z uwzględnieniem odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań. Szpital uwzględnił w wycenie te odsetki, z których kontrahent nie zrezygnował poprzez złożenie stosownego oświadczenia oraz których wartość w stosunku do jednego kontrahenta przekracza kwotę 500 zł.

W roku obrotowym, za który jest sporządzane sprawozdanie finansowe w Szpitalu nie wystąpiły zobowiązania przedawnione i umorzone.

Rezerwy wyceniane są w uzasadnionych i wiarygodnie oszacowanych kwotach.

Szpital tworzy rezerwę na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne. Wartość rezerw podlega corocznej aktualizacji. Rezerwy na świadczenia pracownicze ustala się jako sumę rezerw obliczonych dla poszczególnych pracowników. Przy dokonaniu obliczeń założono średni wzrost wynagrodzeń w wysokości 3% rocznie, stopę dyskonta obliczoną na podstawie rentowności obligacji skarbowych 10 letnich w wysokości 5%, prawdopodobieństwo wypłaty świadczenia wyliczone w oparciu o rotację pracowników w SPZOZ na poziomie 0,912.

Szpital w roku bieżącym poniósł stratę zarówno bilansową jak i podatkową. Ze sporządzonego planu finansowego na 2003 r. wynika, że nie powinien pojawić się dochód podatkowy w związku z czym odstąpiono od ustalenia aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

II. Pomiar wyniku finansowego

Przychody i koszty są ewidencjonowane według zasady memoriału, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

Ewidencja kosztów prowadzona jest zarówno w układzie rodzajowym i rozlicza je wg miejsc powstawania kosztów ze szczegółowością zapewniającą możliwość zarządzania nimi oraz sporządzania wszelkiego rodzaju sprawozdawczości.

Szpital osiąga przychody z następujących tytułów:

- świadczenie usług medycznych zarówno dla ubezpieczonych w ramach Powszechnego Ubezpieczenia Zdrowotnego jak i w nim nie ubezpieczonych,
- świadczenie usług internatowych i hotelarskich,
- świadczenie usług pralniczych.

III. Sposób sporządzenia sprawozdania finansowego

Dane liczbowe ujęte w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w zł. Szpital sporządza kalkulacyjny wariant rachunku zysków i strat. Szpital sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Główny Księgowy

mgr Marek Kornet

Dyrektor

lek. med. Janusz Napiórkowski

**107 SZPITAL WOJSKOWY
Z PRZYCHODNIĄ SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ w Wałczu**

B i l a n s

sporządzony na dzień 31 grudnia 2002 r.
(w złotych)

AKTYWA	Stan na		
	31.12.2001 r.	1.01.2002 r.	31.12.2002 r.
1	2	3	4
A. Aktywa trwałe	2.086.057,10	9.250.282,49	8.471.484,20
I. Wartości niematerialne i prawne	—	—	—
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	—	—	—
2. Wartość firmy	—	—	—
3. Inne wartości niematerialne i prawne	—	—	—
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	—	—	—
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2.086.057,10	9.250.282,49	8.471.484,20
1.	2.086.057,10	9.250.282,49	8.471.484,20
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	—	5.112.176,00	5.112.176,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54.778,20	1.882.462,03	1.621.742,42
c) urządzenia techniczne i maszyny	879.542,60	707.154,64	736.042,61
d) środki transportu	70.915,12	70.915,12	45.173,20
e) inne środki trwałe	1.080.821,18	1.477.574,70	956.349,97
2. Środki trwałe w budowie	—	—	—
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	—	—	—
III. Należności długoterminowe	—	—	—
1. Od jednostek powiązanych	—	—	—
2. Od pozostałych jednostek	—	—	—

1	2	3	4
IV. Inwestycje długoterminowe	—	—	—
1. Nieruchomości	—	—	—
2. Wartości niematerialne i prawne	—	—	—
3. Długoterminowe aktywa finansowe	—	—	—
a) w jednostkach powiązanych	—	—	—
— udziały lub akcje	—	—	—
— inne papiery wartościowe	—	—	—
— udzielone pożyczki	—	—	—
— inne długoterminowe aktywa finansowe	—	—	—
b) w pozostałych jednostkach	—	—	—
— udziały lub akcje	—	—	—
— inne papiery wartościowe	—	—	—
— udzielone pożyczki	—	—	—
— inne długoterminowe aktywa finansowe	—	—	—
4. Inne inwestycje długoterminowe	—	—	—
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	—	—	—
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	—	—	—
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	—	—	—
B. Aktywa obrotowe	4.210.570,04	4.210.570,04	3.593.472,58
I. Zapasy	664.425,73	664.425,73	551.128,92
1. Materiały	664.425,73	664.425,73	551.128,92
2. Półprodukty i produkty w toku	—	—	—
3. Produkty gotowe	—	—	—
4. Towary	—	—	—
5. Zaliczki na dostawy	—	—	—
II. Należności krótkoterminowe	2.128.044,90	2.128.044,90	2.072.804,92
1. Należności od jednostek powiązanych	—	—	—
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	—	—	—
— do 12 miesięcy	—	—	—
— powyżej 12 miesięcy	—	—	—
b) inne	—	—	—
2. Należności od pozostałych jednostek	2.128.044,90	2.128.044,90	2.072.804,92
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2.039.821,99	2.039.821,99	2.008.458,72
— do 12 miesięcy	2.039.821,99	2.039.821,99	2.008.458,72
— powyżej 12 miesięcy	—	—	—
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	54.751,91	54.751,91	51.041,02
c) inne	33.471,00	33.471,00	13.305,18
d) dochodzone na drodze sądowej	—	—	—
III. Inwestycje krótkoterminowe	1.418.099,41	1.418.099,41	969.538,74
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1.418.099,41	1.418.099,41	969.538,74
a) w jednostkach powiązanych	—	—	—
— udziały lub akcje	—	—	—
— inne papiery wartościowe	—	—	—
— udzielone pożyczki	—	—	—
— inne krótkoterminowe aktywa finansowe	—	—	—
b) w pozostałych jednostkach	—	—	—
— udziały lub akcje	—	—	—
— inne papiery wartościowe	—	—	—
— udzielone pożyczki	—	—	—
— inne krótkoterminowe aktywa finansowe	—	—	—
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1.418.099,41	1.418.099,41	969.538,74
— środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1.418.099,41	1.418.099,41	969.538,74
— inne środki pieniężne	—	—	—
— inne aktywa pieniężne	—	—	—
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	—	—	—
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	—	—	—
Aktywa razem	6.296.627,14	13.460.852,53	12.064.956,78

PASywa	Stan na		
	31.12.2001 r.	1.01.2002 r.	31.12.2002 r.
1	2	3	4
A. Kapitał (fundusz) własny	1.680.238,21	8.271.328,60	6.080.694,70
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	379.000,00	7.860.505,85	7.860.505,85
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	—	—	—
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	—	—	—
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	5.022.858,27	5.022.858,27	1.301.238,21
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	—	—	—
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	—	—	—
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	180.790,82	-709.624,64	-890.415,46
VIII. Zysk (strata) netto	-3.902.410,88	-3.902.410,88	-2.190.633,90
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	—	—	—
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4.616.388,93	5.189.523,93	5.984.262,08
I. Rezerwy na zobowiązania	—	573.135,00	1.163.334,10
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	—	—	—
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	—	573.135,00	1.163.334,10
— długoterminowa	—	513.002,00	595.496,00
— krótkoterminowa	—	60.133,00	567.838,10
3. Pozostałe rezerwy	—	—	—
— długoterminowe	—	—	—
— krótkoterminowe	—	—	—
II. Zobowiązania długoterminowe	—	—	—
1. Wobec jednostek powiązanych	—	—	—
2. Wobec pozostałych jednostek	—	—	—
a) kredyty i pożyczki	—	—	—
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	—	—	—
c) inne zobowiązania finansowe	—	—	—
d) inne	—	—	—
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4.616.388,93	4.616.388,93	4.820.927,98
1. Wobec jednostek powiązanych	—	—	—
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	—	—	—
— do 12 miesięcy	—	—	—
— powyżej 12 miesięcy	—	—	—
b) inne	—	—	—
2. Wobec pozostałych jednostek	4.540.759,47	4.540.759,47	4.693.779,37
a) kredyty i pożyczki	—	—	—
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	—	—	—
c) inne zobowiązania finansowe	—	—	—
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2.068.167,61	2.068.167,61	2.149.987,50
— do 12 miesięcy	2.068.167,61	2.068.167,61	2.149.987,50
— powyżej 12 miesięcy	—	—	—
e) zaliczki otrzymane na dostawy	—	—	—
f) z obowiązań wekslowe	—	—	—
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	963.682,92	963.682,92	1.149.956,33
h) z tytułu wynagrodzeń	1.329.532,05	1.329.532,05	1.212.787,27
i) inne	179.376,89	179.376,89	181.048,27
3. Fundusze specjalne	75.629,46	75.629,46	127.148,61
IV. Rozliczenia międzyokresowe	—	—	—
1. Ujemna wartość firmy	—	—	—
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	—	—	—
— długoterminowe	—	—	—
— krótkoterminowe	—	—	—
Pasywa razem	6.296.627,14	13.460.852,53	12.064.956,78

Główny Księgowy

mgr Marek Kornet

Dyrektor

lek. med. Janusz Napiórkowski

**107 SZPITAL WOJSKOWY
Z PRZYCHODNIĄ SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ w Wałczu**

Rachunek zysków i strat

sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2002 r.

(w złotych)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	poprzedni	bieżący
1	2	3
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	17.576.659,97	18.407.582,92
— od jednostek powiązanych	—	—
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	17.576.659,97	18.407.582,92
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	—	—
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	17.835.136,47	17.297.579,36
— jednostkom powiązanych	—	—
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	17.835.136,47	17.297.579,36
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	—	—
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A–B)	-258.476,50	1.110.003,56
D. Koszty sprzedaży	—	—
E. Koszty ogólnego zarządu	3.756.862,35	3.347.522,55
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C–D–E)	-4.015.338,85	-2.237.518,99
G. Pozostałe przychody operacyjne	252.069,79	109.269,18
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2.295,00	5.124,00
II. Dotacje	—	—
III. Inne przychody operacyjne	249.774,79	104.145,18
H. Pozostałe koszty operacyjne	135.848,09	78.676,56
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	—	—
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	—	—
III. Inne koszty operacyjne	135.848,09	78.676,56
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G–H)	-3.899.117,15	-2.206.926,37
J. Przychody finansowe	99.596,94	181.135,73
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	—	—
— od jednostek powiązanych	—	—
II. Odsetki, w tym:	99.596,94	52.582,73
— od jednostek powiązanych	—	—
III. Zysk ze zbycia inwestycji	—	—
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	—	—
V. Inne	—	128.553,00
K. Koszty finansowe	102.890,67	164.843,26
I. Odsetki, w tym:	102.890,67	164.843,26
— dla jednostek powiązanych	—	—
II. Strata ze zbycia inwestycji	—	—
III. Aktualizacja wartości inwestycji	—	—
IV. Inne	—	—
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J–K)	-3.902.410,88	-2.190.633,90
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I–M.II)	—	—
I. Zyski nadzwyczajne	—	—
II. Straty nadzwyczajne	—	—
N. Zysk (strata) brutto (L±M)	-3.902.410,88	-2.190.633,90
O. Podatek dochodowy	—	—
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	—	—
R. Zysk (strata) netto (N–O–P)	-3.902.410,88	-2.190.633,90

Główny Księgowy

mgr Marek Kornet

Dyrektor

lek. med. Janusz Napiórkowski

**107 SZPITAL WOJSKOWY
Z PRZYCHODNIĄ SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ w Wałczu**

**Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym
sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2002 r.
(w złotych)**

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	poprzedni	bieżący
1	2	3
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	7.659.063,12	1.680.238,21
— korekty błędów podstawowych	-1.791.785,51	6.591.090,39
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	5.867.277,61	8.271.328,60
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2.142.576,33	379.000,00
— korekty błędów podstawowych	-1.972.576,33	7.481.505,85
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	209.000,00	—
a) zwiększenie (z tytułu)	209.000,00	—
— decyzja z MON (organ za okaziciela)	150.000,00	—
— darowizna środków trwałych	59.000,00	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	—	—
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	379.000,00	7.860.505,85
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	—	—
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	—	—
a) zwiększenie (z tytułu)	—	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	—	—
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	—	—
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	—	—
a) zwiększenie	—	—
b) zmniejszenie	—	—
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	—	—
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	7.198.909,04	5.022.858,27
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-2.176.050,77	-3.721.620,06
a) zwiększenie (z tytułu)	—	180.790,82
— zysk z lat ubiegłych (rok 2000)	—	180.790,82
b) zmniejszenie (z tytułu)	2.176.050,77	3.902.410,88
— pokrycia straty	1.682.422,25	3.902.410,88
— likwidacji środków trwałych	96.875,00	—
— wartość netto środków medycznych pow. 60.000 (Celestynów)	396.753,52	—
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	5.022.858,27	1.301.238,21
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	—	—
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	—	—
a) zwiększenie (z tytułu)	—	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	—	—
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	—	—
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	—	—
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	—	—
a) zwiększenie (z tytułu)	—	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	—	—
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	—	—
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	—	—
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	—	180.790,82
— korekty błędów podstawowych	180.790,82	—
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	180.790,82	180.790,82
a) zwiększenie (z tytułu)	—	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	—	180.790,82
— podziału zysku z lat ubiegłych	—	180.790,82
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	180.790,82	—
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	—	—
— korekty błędów podstawowych	—	890.415,46
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	—	890.415,46
a) zwiększenie (z tytułu)	—	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	—	—

1	2	3
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	—	890.415,46
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	180.790,82	-890.415,46
8. Wynik netto	-3.902.410,88	-2.190.633,90
a) zysk netto	—	—
b) strata netto	3.902.410,88	2.190.633,90
c) odpisy z zysku	—	—
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1.680.238,21	6.080.694,70
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1.680.238,21	6.080.694,70

Główny Księgowy

mgr Marek Kornet

Dyrektor

lek. med. Janusz Napiórkowski

**107 SZPITAL WOJSKOWY
Z PRZYCHODNIĄ SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ w Wałczu**

Rachunek przepływów pieniężnych

sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2002 r.
(w złotych)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	poprzedni	bieżący
1	2	3
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	—	—
I. Zysk (strata) netto	-3.902.410,88	-2.190.633,90
II. Korekty razem	3.731.240,88	1.797.132,24
1. Amortyzacja	774.564,04	838.981,30
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	—	—
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	—	—
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	—	-5.124,00
5. Zmiana stanu rezerw	—	590.199,10
6. Zmiana stanu zapasów	313.380,39	113.296,81
7. Zmiana stanu należności	-475.673,08	55.239,98
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2.926.541,33	204.539,05
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	—	—
10. Inne korekty	192.428,20	—
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-171.170,00	-393.501,66
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	—	—
I. Wpływy	-195.985,74	5.124,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-195.985,74	5.124,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	—	—
3. Z aktywów finansowych, w tym:	—	—
a) w jednostkach powiązanych	—	—
b) w pozostałych jednostkach	—	—
— zbycie aktywów finansowych	—	—
— dywidendy i udziały w zyskach	—	—
— spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	—	—
— odsetki	—	—
— inne wpływy z aktywów finansowych	—	—
4. Inne wpływy inwestycyjne	—	—
II. Wydatki	—	60.183,01
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	—	60.183,01
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	—	—

1	2	3
3. Na aktywa finansowe, w tym:	—	—
a) w jednostkach powiązanych	—	—
b) w pozostałych jednostkach	—	—
— nabycie aktywów finansowych	—	—
— udzielone pożyczki długoterminowe	—	—
4. Inne wydatki inwestycyjne	—	—
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	–195.985,74	–55.059,01
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	—	—
I. Wpływy	209.000,00	—
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	150.000,00	—
2. Kredyty i pożyczki	—	—
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	—	—
4. Inne wpływy finansowe	59.000,00	—
II. Wydatki	—	—
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	—	—
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	—	—
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	—	—
4. Spłaty kredytów i pożyczek	—	—
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	—	—
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	—	—
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	—	—
8. Odsetki	—	—
9. Inne wydatki finansowe	—	—
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	209.000,00	—
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III±B.III±C.III)	–158.155,74	–448.560,67
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	–158.155,74	–448.560,67
— zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	—	—
F. Środki pieniężne na początek okresu	1.576.255,15	1.418.099,41
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	1.418.099,41	969.538,74
— o ograniczonej możliwości dysponowania	—	—

Główny Księgowy

Dyrektor

mgr Marek Kornet

lek. med. Janusz Napiórkowski

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Ministra Obrony Narodowej

z badania sprawozdania finansowego

107 SZPITALA WOJSKOWEGO Z PRZYCHODNIĄ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ w Walczu za rok obrotowy od 1 stycznia 2002 r. do 31 grudnia 2002 r.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Walczu, na które składa się:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2002 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 12.064.956,78 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2002 r. do 31 grudnia 2002 r., wykazujący stratę netto w wysokości 2.190.633,90 zł,
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2002 r. do 31 grudnia 2002 r., wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę 2.190.633,90 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2002 r. do 31 grudnia 2002 r., wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 448.560,67 zł,
- informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694),
- norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, 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 jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie

— w przeważającej mierze w sposób wrywkowy — 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 miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

— przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej

jednostki na dzień 31 grudnia 2002 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2002 r. do 31 grudnia 2002 r.,

— sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

— jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Biegły rewident

Danuta Ukleja
nr ewid. 9539

A&E CONSULT Spółka z o.o.
Oddział Pomorski
80-890 Gdańsk, ul. Heweliusza 11
Podmiot uprawniony
do badania sprawozdań finansowych nr 477

Członek Zarządu

Katarzyna Matyka

Gdańsk, dnia 16 czerwca 2003 r.

PEŁNOMOCNIK
MINISTRA OBRONY NARODOWEJ
DO SPRAW
RESORTOWEJ OPIEKI ZDROWOTNEJ
00-909 Warszawa, Al. Niepodległości 243a

DECYZJA Nr 185
Pełnomocnika Ministra Obrony Narodowej
ds. Resortowej Opieki Zdrowotnej
z dnia 24 lipca 2003 r.
w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego
107 SZPITALA WOJSKOWEGO Z PRZYCHODNIĄ SP ZOZ w Wałczu za 2002 r.

Zgodnie z postanowieniami wynikającymi z:

- 1) art. 53 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694),
- 2) § 45 ust. 2 pkt 20 załącznika do zarządzenia Nr 5/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 20 lutego 2002 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Ministra Obrony Narodowej (Dz. Urz. MON Nr 3, poz. 19),
- 3) pkt 3 ppkt 4 decyzji Nr 51/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 26 lutego 2003 r. w sprawie powierzenia Szefowi Zarządu Wojskowej Służby Zdrowia Sztabu Generalnego Wojska Polskiego funkcji Pełnomocnika Ministra Obrony Narodowej do Spraw Resortowej Opieki Zdrowotnej (Dz. Urz. MON Nr 4, poz. 40)

Zatwierdzam sprawozdanie finansowe 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SP ZOZ w Wałczu za 2002 r., tj.:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2002 r., wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 12.064.956,78 zł,
- rachunek zysków i strat sporządzony w wariantcie kalkulacyjnym za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2002 r. i wykazujący stratę netto w wysokości 2.190.633,90 zł,
- informację dodatkową.

Jednocześnie, zaproponowane w informacji dodatkowej pokrycie straty w wysokości 3.081.049,36 zł (strata z lat ubiegłych w wysokości 890.415,46 zł, strata netto za rok obrotowy w wysokości 2.190.633,90 zł) akceptuję, tj. pokryć stratę z lat ubiegłych i część straty roku obrotowego funduszem zakładu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, tj. 1.301.238,21 zł (art. 58 ust. 2 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej Dz. U. Nr 91, poz. 408 z późn. zm.), a pozostałą część należy pokryć środkami z przychodów 2003 r. Jednocześnie zobowiązuję do opracowania i przedstawienia w terminie do 20 sierpnia 2003 r. do Pełnomocnika Ministra Obrony Narodowej ds. Resortowej Opieki Zdrowotnej programu naprawczego, celem jego zatwierdzenia. Przedmiotowy dokument ma uwzględniać między innymi wygoszpodarowanie środków finansowych na pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym za 2002 r.

Pełnomocnik
Ministra ON
ds. Resortowej Opieki Medycznej

gen. bryg. dr n. med. Janusz Adamczyk