

6028**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
107 SZPITAL WOJSKOWY Z PRZYCHODNIĄ
SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Wałczu**

78-600 Wałcz, ul. Kołobrzeska 44
tel. (0-67) 250-28-09
REGON 570544566
PKD (EKD) 8511

**Wprowadzenie
do sprawozdania finansowego****1. Nazwa (firma) i siedziba:**

107 Szpital Wojskowy z Przychodnią – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wałczu, ul. Kołobrzeska 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 – nr 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 2003 r. do 31 grudnia 2003 r.

4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera łączne dane, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrznymi 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.

6. 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 2003 są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. z późn. zm., zwaną dalej ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania Zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

- 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 – SP ZOZ przyjął następujące zasady: środki trwałe są przyjmowane w rzeczywistej cenie zakupu, powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika do stanu zdatnego do używania.

Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3.500 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 wygenerowane 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 – metoda 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.
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.

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 sprawozdańczości.

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**

Bilans

sporządzony na dzień 31 grudnia 2003 r.

(w złotych)

AKTYWA	Stan na koniec		PASywa	Stan na koniec	
	bieżącego roku obrotowego	poprzedniego roku obrotowego		bieżącego roku obrotowego	poprzedniego roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
A. Aktywa trwałe	7.425.838,41	8.471.484,20	A. Kapitał (fundusz) własny	3.821.949,96	6.080.694,70
I. Wartości niematerialne i prawne	—	—	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	7.271.846,85	7.860.505,85
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	—	—	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	—	—

1	2	3	4	5	6
2. Wartość firmy	—	—	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	—	—
3. Inne wartości niematerialne i prawne	—	—	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	—	1.301.238,21
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	—	—	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	—	—
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7.425.838,41	8.471.484,20	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	—	—
1. Środki trwałe	7.425.838,41	8.471.484,20	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(1.779.811,15)	(890.415,46)
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4.529.432,00	5.112.176,00	VIII. Zysk (strata) netto	(1.670.085,74)	(2.190.633,90)
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.527.992,10	1.621.742,42	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	—	—
c) urządzenia techniczne i maszyny	599.419,37	736.042,61	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7.440.489,40	5.984.262,08
d) środki transportu	36.126,25	45.173,20	I. Rezerwy na zobowiązania	1.869.686,60	1.163.334,10
e) inne środki trwałe	732.868,69	956.349,97	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	—	—
2. Środki trwałe w budowie	—	—	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1.869.686,60	1.163.334,10
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	—	—	— długoterminowa	1.290.252,10	595.496,00
III. Należności długoterminowe	—	—	— krótkoterminowa	579.434,50	567.838,10
1. Od jednostek powiązanych	—	—	3. Pozostałe rezerwy	—	—
2. Od pozostałych jednostek	—	—	— długoterminowe	—	—
IV. Inwestycje długoterminowe	—	—	— krótkoterminowe	—	—
1. Nieruchomości	—	—	II. Zobowiązania długoterminowe	—	—
2. Wartości niematerialne i prawne	—	—	1. Wobec jednostek powiązanych	—	—
3. Długoterminowe aktywa finansowe	—	—	2. Wobec pozostałych jednostek	—	—
a) w jednostkach powiązanych	—	—	a) kredyty i pożyczki	—	—
— udziały lub akcje	—	—	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	—	—
— inne papiery wartościowe	—	—	c) inne zobowiązania finansowe	—	—
— udzielone pożyczki	—	—	d) inne	—	—
— inne długoterminowe aktywa finansowe	—	—	III. Zobowiązania krótkoterminowe	5.570.802,80	4.820.927,98
b) w pozostałych jednostkach	—	—	1. Wobec jednostek powiązanych	—	—
— udziały lub akcje	—	—	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	—	—

1	2	3	4	5	6
— inne papiery wartościowe	—	—	— do 12 miesięcy	—	—
— udzielone pożyczki	—	—	— powyżej 12 miesięcy	—	—
— inne długoterminowe aktywa finansowe	—	—	b) inne	—	—
4. Inne inwestycje długoterminowe	—	—	2. Wobec pozostałych jednostek	5.470.995,04	4.693.779,37
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	—	—	a) kredyty i pożyczki	—	—
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	—	—	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	—	—
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	—	—	c) inne zobowiązania finansowe	—	—
B. Aktywa obrotowe	3.836.600,95	3.593.472,58	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3.081.014,36	2.149.987,50
I. Zapasy	929.065,17	551.128,92	— do 12 miesięcy	3.081.014,36	2.149.987,50
1. Materiały	929.065,17	551.128,92	— powyżej 12 miesięcy	—	—
2. Półprodukty i produkty w toku	—	—	e) zaliczki otrzymane na dostawy	—	—
3. Produkty gotowe	—	—	f) zobowiązania wekslowe	—	—
4. Towary	—	—	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1.464.582,43	1.149.956,33
5. Zaliczki na dostawy	—	—	h) z tytułu wynagrodzeń	804.982,23	1.212.787,27
II. Należności krótkoterminowe	2.708.646,99	2.072.804,92	i) inne	120.416,02	181.048,27
1. Należności od jednostek powiązanych	—	—	3. Fundusze specjalne	99.807,76	127.148,61
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	—	—	IV. Rozliczenia międzyokresowe	—	—
— do 12 miesięcy	—	—	1. Ujemna wartość firmy	—	—
— powyżej 12 miesięcy	—	—	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	—	—
b) inne	—	—	— długoterminowe	—	—
2. Należności od pozostałych jednostek	2.708.646,99	2.072.804,92	— krótkoterminowe	—	—
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2.684.178,61	2.008.458,72			
— do 12 miesięcy	2.684.178,61	2.008.458,72			
— powyżej 12 miesięcy	—	—			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	22.526,86	51.041,02			

1	2	3	4	5	6
c) inne	1.941,52	13.305,18			
d) dochodzone na drodze sądowej	—	—			
III. Inwestycje krótkoterminowe	198.888,79	969.538,74			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	198.888,79	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	198.888,79	969.538,74			
— środki pieniężne w kasie i na rachunkach	198.888,79	969.538,74			
— inne środki pieniężne	—	—			
— inne aktywa pieniężne	—	—			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	—	—			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	—	—			
Aktywa razem	11.262.439,36	12.064.956,78	Pasywa razem	11.262.439,36	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 2003 r.

(w złotych)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	bieżący	poprzedni
1	2	3
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	18.922.274,10	18.407.582,92
— od jednostek powiązanych	—	—
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	18.922.274,10	18.407.582,92
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	—	—
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	17.331.388,11	17.297.579,36
— jednostkom powiązanym	—	—
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	17.331.388,11	17.297.579,36
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	—	—
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A–B)	1.590.885,99	1.110.003,56
D. Koszty sprzedaży	—	—
E. Koszty ogólnego zarządu	3.206.671,40	3.347.522,55
F. Zysk/Strata ze sprzedaży (C–D–E)	(1.615.785,41)	(2.237.518,99)
G. Pozostałe przychody operacyjne	266.778,98	109.269,18
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	—	5.124,00
II. Dotacje	—	—
III. Inne przychody operacyjne	266.778,98	104.145,18
H. Pozostałe koszty operacyjne	93.363,66	78.676,56
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	—	—
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	—	—
III. Inne koszty operacyjne	93.363,66	78.676,56
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G–H)	(1.442.370,09)	(2.206.926,37)
J. Przychody finansowe	38.202,06	181.135,73
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	—	—
— od jednostek powiązanych	—	—
II. Odsetki, w tym:	38.202,06	52.582,73
— od jednostek powiązanych	—	—
III. Zysk ze zbycia inwestycji	—	—
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	—	—
V. Inne	—	128.553,00
K. Koszty finansowe	265.917,71	164.843,26
I. Odsetki, w tym:	—	164.843,26
— dla jednostek powiązanych	—	—
II. Strata ze zbycia inwestycji	—	—
III. Aktualizacja wartości inwestycji	—	—
IV. Inne	265.917,71	—
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J–K)	(1.670.085,74)	(2.190.633,90)
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I.–M.II.)	—	—
I. Zyski nadzwyczajne	—	—
II. Straty nadzwyczajne	—	—
N. Zysk (strata) brutto (L+/-M)	(1.670.085,74)	(2.190.633,90)
O. Podatek dochodowy	—	—
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	—	—
R. Zysk (strata) netto (N–O–P)	(1.670.085,74)	(2.190.633,90)

Główny Księgowy

Dyrektor

mgr Marek Kornet

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 2003 r.
(w złotych)**

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	bieżący	poprzedni
1	2	3
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	6.080.694,70	7.659.063,12
— korekty błędów podstawowych	—	—
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	6.080.694,70	7.659.063,12
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7.860.505,85	379.000,00
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	(588.659,00)	7.481.505,85
a) zwiększenie (z tytułu)	—	7.481.505,85
— wydania udziałów (emisji akcji)	—	—
— przejęte nieodpłatnie grunty	—	5.112.176,00
— wartość środków trwałych pow. 60 tys.	—	396.753,52
— wartość netto budynków i budowli przyjętych spoza bilansu	—	1.972.576,33
b) zmniejszenie (z tytułu)	588.659,00	—
— umorzenia udziałów (akcji)	—	—
— przekazanie środków trwałych	588.659,00	—
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7.271.846,85	7.860.505,85
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	—	—
2.1. Zmiany 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	1.301.238,21	5.022.858,27
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	(1.301.238,21)	(3.721.620,06)
a) zwiększenie (z tytułu)	—	180.790,82
— emisji akcji powyżej wartości nominalnej	—	—
— z podziału zysku (ustawowo)	—	—
— z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	—	—
— korekta błędów podstawowych	—	180.790,82
b) zmniejszenie (z tytułu)	1.301.238,21	3.902.410,88
— pokrycia straty	—	3.902.410,88
— pokrycia straty	1.301.238,21	—
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	—	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)	—	—
— zbycia środków trwałych	—	—
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	—	—
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	—	—

1	2	3
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	—	—
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	—	180.790,82
a) zwiększenie (z tytułu)	—	—
— podziału zysku z lat ubiegłych	—	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	—	180.790,82
	—	180.790,82
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	—	—
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(3.081.049,36)	—
— korekty błędów podstawowych	—	(890.415,46)
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(3.081.049,36)	(890.415,46)
a) zwiększenie (z tytułu)	—	—
— przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	—	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	1.301.238,21	—
— pokrycie straty	1.301.238,21	—
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(1.779.811,15)	(890.415,46)
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(1.779.811,15)	(890.415,46)
8. Wynik netto	(1.670.085,74)	(2.190.633,90)
a) zysk netto	—	—
b) strata netto	(1.670.085,74)	(2.190.633,90)
c) odpisy z zysku	—	—
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3.821.949,96	6.080.694,70
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	—	—

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 2003 r.

(w złotych)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	bieżący	poprzedni
1	2	3
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	—	—
I. Zysk (strata) netto	(1.670.085,74)	(2.190.633,90)
II. Korekty razem	1.140.730,98	1.797.132,24

1	2	3
1. Amortyzacja	697.884,75	838.981,30
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	397,23	—
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	—	—
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	—	(5.124,00)
5. Zmiana stanu rezerw	706.352,50	590.199,10
6. Zmiana stanu zapasów	(377.936,25)	113.296,81
7. Zmiana stanu należności	(635.842,07)	55.239,98
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	749.874,82	204.539,05
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	—	—
10. Inne korekty	—	—
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	(529.354,76)	(393.501,66)
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	—	—
I. Wpływy	—	5.124,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	—	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	241.295,19	60.183,01
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	170.695,20	60.183,01
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	—	—
3. Na aktywa finansowe, w tym:	—	—
a) w jednostkach powiązanych	—	—
b) w pozostałych jednostkach	—	—
— nabycie aktywów finansowych	—	—
— udzielone pożyczki długoterminowe	—	—
4. Inne wydatki inwestycyjne	70.599,99	—
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	(241.295,19)	(55.059,01)
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	—	—
I. Wpływy	—	—
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	—	—
2. Kredyty i pożyczki	—	—
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	—	—
4. Inne wpływy finansowe	—	—
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)	—	—
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	(770.649,95)	(448.560,67)

1	2	3
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	—	969.538,74
— zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	—	—
F. Środki pieniężne na początek okresu	969.538,74	1.418.099,41
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	198.888,79	969.538,74
— o ograniczonej możliwości dysponowania	—	—

Główny Księgowy

mgr Marek Kornet

Dyrektor

lek. med. Janusz Napiórkowski

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Pełnomocnika Ministra Obrony Narodowej do Spraw Resortowej Opieki Zdrowotnej
z badania sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2003 r. do 31 grudnia 2003 r.
107 SZPITALA WOJSKOWEGO SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ
w Wałczu, ul. Kołobrzaska 44.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za 2003 r. 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SP ZOZ w Wałczu, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2003 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 11.262.439,36 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2003 r., wykazujący stratę netto w wysokości 1.670.085,74 zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2003 r., wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 2.258.744,74 zł,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2003 r., wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o kwotę 770.649,95 zł,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Dyrektor Jednostki.

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694),

Biegły rewident

Irena Tofil
nr ewid. 5403

- 2) 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 tym 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, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki na dzień 31 grudnia 2003 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2003 r. do 31 grudnia 2003 r.,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Agencja Usług Księgowo-Prawnych
„BIEGLI REWIDENCI” Spółka z o.o.
25-324 Kielce, ul. Sandomierska 105
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
nr ewid. 473

Wiceprezes Zarządu
Biegły rewident

mgr Stanisław Kwiecień
nr ewid. 5151

Prezes Zarządu
Biegły rewident

mgr Krystyna Sieradzka
nr ewid. 3616

DECYZJA Nr 76
Pełnomocnika Ministra Obrony Narodowej ds. Resortowej Opieki Zdrowotnej
z dnia 16 czerwca 2004 r.
w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego
107 SZPITALA WOJSKOWEGO Z PRZYCHODNIĄ SPZOZ w Wałczu za 2003 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, z późn. zm.),
- 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 z późn. zm.),
- 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 SPZOZ w Wałczu za 2003 r., tj.:
 - bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2003 r., wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 11.262.439,36 zł,
 - rachunek zysków i strat sporządzony w wariantcie kalkulacyjnym za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2003 r. i wykazujący stratę netto w wysokości 1.670.085,74 zł,
 - informację dodatkową.

Jednocześnie, zaproponowane w informacji dodatkowej pokrycie straty w wysokości 3.449.896,89 zł (strata z lat ubiegłych w wysokości 1.779.811,15 zł, strata netto za rok obrotowy w wysokości 1.670.085,74 zł) akceptuję, tj. pokryć środkami z przychodów 2004 r. Jednocześnie zobowiązuję do opracowania i przedstawienia w terminie do 15 sierpnia 2004 r. do Pełnomocnika Ministra Obrony Narodowej ds. Resortowej Opieki Zdrowotnej programu naprawczego, celem jego zatwierdzenia. Przedmiotowy dokument ma uwzględniać między innymi wygoszodarowanie środków finansowych na pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym za 2003 r.

Pełnomocnik
Ministra Obrony Narodowej
do Spraw
Resortowej Opieki Zdrowia

plk dr Marek Kondracki