

**10155**

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
**107 SZPITAL WOJSKOWY Z PRZYCHODNIĄ**  
**SAMODZIELNY PUBLICZNY**  
**ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
78-600 Wałcz, ul. Kołobrzaska 44  
tel. (0-67) 250-28-09; fax 250-28-20  
REGON 570544566  
PKD (EKD) 85.11.Z

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

1. Dane jednostki
  - a) nazwa: 107 Szpital Wojskowy z Przychodnią SP ZOZ,
  - b) siedziba: ul. Kołobrzaska 44, 78-600 Wałcz,
  - c) podstawowy przedmiot działalności – podstawowym przedmiotem działalności Szpitala jest:
    - świadczenie usług medycznych, w formie:
      - leczenia stacjonarnego,
      - ambulatoryjnego leczenia specjalistycznego,
      - podstawowej opieki zdrowotnej,
      - opieki stomatologicznej,
      - opieki fizjoterapeutycznej,
    - krótkotrwałe zakwaterowanie w internacie przy szpitalnym,
    - pranie i czyszczenie wyrobów włókienniczych i futrzarskich,
  - d) szpital zarejestrowany jest w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Koszalinie, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000009405,
  - e) Numer REGON: 570544566,
  - f) NIP: 765-14-95-874.
2. Czas trwania Szpitala  
Jest nieograniczony.
3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym  
1 stycznia 2007 r.–31 grudnia 2007 r.
4. W skład Szpitala nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.
5. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Dyrekcja Szpitala uważa, że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności jednostki.
6. W trakcie roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2007 r. nie nastąpiło połączenie z innymi podmiotami.
7. Porównywalność danych  
Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za rok 2007 oraz porównywalne dane finansowe za rok obrotowy
8. Rachunek zysków i strat Szpital sporządził w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.
9. Wynik finansowy Szpitala za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.
10. 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.

Wartości niematerialne i prawne  
Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych. Odzwierciedlają faktyczny okres ich użytkowania. Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową.

Roczne stawki amortyzacyjne kształtują się następująco:

— patenty, licencje, znaki firmowe	50% 24 m-ce,
— oprogramowanie komputerowe	20% 60 m-cy,

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3.500,00 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie oddania do użytkowania.

Środki trwale  
W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwale i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Grunty wyceniane są według cen nabycia. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję). Natomiast koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy

okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Wartość początkowa środków trwałych pomniejszona została o odpisy amortyzacyjne. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu użyteczności środków trwałych i odzwierciedlają faktyczne zużycie środków trwałych.

W poszczególnych grupach stosowane są następujące stawki i metody amortyzacji:

Rodzaj środków trwałych	Metoda amortyzacji	Stawka amortyzacyjna
Grunty w nieodpłatnym użytkowaniu	—	—
Budynki i budowle	metoda liniowa	2,5%
Maszyny i urządzenia	metoda liniowa	10,0%
Komputery	metoda liniowa	30,0%
Środki transportu	metoda liniowa	14,2%
Pozostałe środki trwałe	metoda liniowa	20,0%
Środki trwałe o wartości poniżej 3.500,00 PLN	jednorazowo w momencie oddania do użytkowania	100,0%

Środki trwałe są ujmowane w ewidencji środków trwałych i amortyzowane począwszy od następnego miesiąca po miesiącu w którym zostały ujęte w ewidencji.

Grunty nie są amortyzowane.

W przypadku wystąpienia przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środków trwałych, stosowne odpisy aktualizujące pomniejszają wartość bilansową środków trwałych. Odpisy aktualizujące spowodowane trwałą utratą wartości obciążają pozostałe koszty operacyjne.

#### Środki trwałe w budowie

W pozycji tej ujęte zostały zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania. Wartość środków trwałych w budowie powiększają różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań, służących finansowaniu zakupu lub budowy środka trwałego, za okres realizacji inwestycji. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań po oddaniu środków trwałych w budowie do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych.

Wartość środków trwałych w budowie pomniejsza się o odpisy aktualizujące w wypadku wystąpienia okoliczności wskazujących na trwałą utratę ich wartości.

Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Leasing – nie dotyczy.

Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne – nie.

Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – nie dotyczy.

#### Zapasy

Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen zakupu.

#### Materiały

W ciągu roku obrotowego materiały ujmowane są w rzeczywistych cenach zakupu z wyjątkiem materiałów dotyczących Internatu i Pralni, oraz środków czystości i materiałów biurowych, które przyjmowane są w cenie netto.

Szpital tworzy odpisy aktualizujące wartość zapasów uznanych za przestarzałe lub trudno zbywalne. Utworzone odpisy aktualizujące umniejszają wartość materiałów wykazywaną w bilansie.

#### Należności

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Wysokość odpisu aktualizującego ustala się następująco:

— po 12 miesiącach 100%.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące

ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych lub w przypadkach określonych przepisami, kapitalizuje się w wartości aktywów.

#### Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Szpitala. Na dzień powstania zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki pasywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank polski.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług korzysta jednostka w przypadku operacji kupna walut oraz operacji zapłaty zobowiązań, natomiast dla pozostałych operacji po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu cełnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizuje się w wartości aktywów.

#### Środki pieniężne

Środki pieniężne w banku i w kasie wycenia się według wartości nominalnej.

#### Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe, z wyłączeniem środków pieniężnych i instrumentów finansowych, wyceniane są według ceny nabycia.

Skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

#### Różnice kursowe – nie wystąpiły

#### Kapitał własny

Fundusz Założycielski jest ujmowany w wysokości określonej w statucie i ustawie o ZOZ.

Na dzień bilansowy Fundusz Założycielski wykazuje się w wysokości określonej w statucie i ustawie o ZOZ. Fundusz Założycielski wykazywany jest w wartości nominalnej. Na dzień 31 grudnia 2007 r. Fundusz Założycielski w kwocie 8.431.843,16 zł składał się z:

— BO 7.405.996,55 + darowizna środka trwałego 5.882,00 + dotacja z MON – 1.019.964,61,  
— BZ 8.431.843,16 zł.

Fundusz Zakładu Szpitala tworzony jest:

— z odpisów z zysku,  
— z innych wpływów, stosownie do art. 58 ustawy o ZOZ.

#### Rezerwy

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Tworzy się je na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy wycenia się według uzasadnionej oraz w sposób wiarygodny oszacowanej wartości.

Szpital tworzy następujące rezerwy:

— na nagrody jubileuszowe i odprawy,  
— inne wg zaistniałych okoliczności.

Zobowiązania warunkowe – pozabilansowe – nie dotyczy.

#### Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe czynne dotyczą poniesionych przez Szpital kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych, a w szczególności:

— podatek od nieruchomości,  
— zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń.

#### Podatek odroczony

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów, a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Aktywa z tytułu podatku dochodowego

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty możliwej do odliczenia, przy zachowaniu zasady ostrożności.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego  
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej

w przyszłości zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Przy ustalaniu wysokości aktywów i rezerwy z tytułu podatku dochodowego uwzględnia się stawki podatku dochodowego obowiązujące w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie.

Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego, z tym, że rezerwy i aktywa dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

#### Fundusze specjalne

Zakładowy fundusz Świadczeń Socjalnych jest tworzony zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

#### Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe – w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione na ten dzień koszty transakcji.

Nie później niż na koniec okresu, aktywa finansowe oraz zobowiązania finansowe wycenia się według wartości godziwej.

#### Instrumenty pochodne

Ujęcie skutków zmian wartości godziwej bądź zysków i strat z realizacji instrumentów pochodnych zależy od ich przeznaczenia. Instrumenty dzielą się na instrumenty zabezpieczające oraz instrumenty handlowe. W grupie instrumentów zabezpieczających wyróżniane są instrumenty zabezpieczające wartość godziwą i instrumenty zabezpieczające przyszłe przepływy środków pieniężnych. Na dzień bilansowy w Spółce wystąpiły jedynie instrumenty zabezpieczające przyszłe przepływy środków pieniężnych.

Zabezpieczenie, dla celów rachunkowości, oznacza wyznaczenie jednego lub kilku instrumentów zabezpieczających tak aby zmiana ich wartości godziwej kompensowała w całości lub w części zmianę wartości godziwej zabezpieczanej pozycji lub przyszłych przepływów środków pieniężnych z jej tytułu.

#### Przychody, koszty, wynik finansowy

##### Przychody i zyski

Za przychody i zyski Szpital uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru.

##### Koszty i straty

Przez koszty i straty jednostka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru.

##### Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną jednostki),
- wynik operacji finansowych,
- wynik operacji nadzwyczajnych (powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia),
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów,
- ustala się poziom procentowej istotności zdarzeń gospodarczych i wynikających z tych zdarzeń operacji księgowych, korespondujących z obowiązkiem uznania błędów za podstawowe z potrzebą zmian dotychczasowej zakładowej polityki rachunkowości w wysokości 0,6% wartości aktywów wg stanu na koniec poprzedniego roku obrotowego.

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

**B i l a n s**

**sporządzony na dzień 31 grudnia 2007 r.**  
(w złotych)

AKTYWA	Stan na koniec	
	bieżącego roku obrotowego	poprzedniego roku obrotowego
1	2	3
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>7.712.890,49</b>	<b>6.952.631,55</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	30.710,14	7.891,02
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	—	—
2. Wartość firmy	—	—
3. Inne wartości niematerialne i prawne	30.710,14	7.891,02
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	—	—
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7.432.246,80	6.660.036,53
1. Środki trwałe	7.355.672,52	6.638.362,25
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4.335.576,00	4.335.576,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.521.863,81	1.250.403,34
c) urządzenia techniczne i maszyny	370.643,80	319.881,61
d) środki transportu	57.934,37	77.818,85
e) inne środki trwałe	1.069.654,54	654.682,45
2. Środki trwałe w budowie	76.574,28	21.674,28
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	—	—
III. Należności długoterminowe	—	—
1. Od jednostek powiązanych	—	—
2. Od pozostałych jednostek	—	—
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	249.933,55	284.704,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	249.933,55	284.704,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	—	—
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>5.231.932,88</b>	<b>4.450.561,15</b>
I. Zapasy	917.005,28	1.026.621,55
1. Materiały	917.005,28	1.026.621,55
2. Półprodukty i produkty w toku	—	—

1	2	3
3. Produkty gotowe	—	—
4. Towary	—	—
5. Zaliczki na dostawy	—	—
II. Należności krótkoterminowe	3.135.401,38	2.521.424,00
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	3.135.401,38	2.521.424,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3.094.384,47	2.486.180,48
— do 12 miesięcy	3.094.384,47	2.486.180,48
— powyżej 12 miesięcy	—	—
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	35.278,49	24.922,72
c) inne	5.738,42	10.320,80
d) dochodzone na drodze sądowej	—	—
III. Inwestycje krótkoterminowe	1.177.121,02	902.515,60
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1.177.121,02	902.515,60
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	1.177.121,02	902.515,60
— środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1.177.121,02	902.515,60
— inne środki pieniężne	—	—
— inne aktywa pieniężne	—	—
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	—	—
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2.405,20	—
<b>Aktywa razem</b>	<b>12.944.823,37</b>	<b>11.403.192,70</b>

PASywa	Stan na koniec	
	bieżącego roku obrotowego	poprzedniego roku obrotowego
1	2	3
A. Kapitał (fundusz) własny	9.050.706,16	5.834.922,24
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	8.431.843,16	7.405.996,55
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	—	—
III. Udziały (akcje) własne	—	—
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	—	—
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	—	—

1	2	3
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	—	—
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1.571.074,31	-2.373.361,43
VIII. Zysk (strata) netto	2.189.937,31	802.287,12
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	—	—
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3.894.117,21	5.568.270,46
I. Rezerwy na zobowiązania	1.228.155,00	1.235.880,87
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	—	—
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1.228.155,00	1.235.880,87
— długoterminowa	1.074.111,00	1.053.700,15
— krótkoterminowa	154.044,00	182.180,72
3. Pozostałe rezerwy	—	—
— długoterminowe	—	—
— krótkoterminowe	—	—
II. Zobowiązania długoterminowe	—	1.521.170,61
1. Wobec jednostek powiązanych	—	—
2. Wobec pozostałych jednostek	—	1.521.170,61
a) kredyty i pożyczki	—	1.521.170,61
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	—	—
c) inne zobowiązania finansowe	—	—
d) inne	—	—
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2.665.962,21	2.811.218,98
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	2.662.181,44	2.794.911,09
a) kredyty i pożyczki	—	198.413,52
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	—	—
c) inne zobowiązania finansowe	—	—
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	837.671,90	870.918,57
— do 12 miesięcy	837.671,90	870.918,57
— powyżej 12 miesięcy	—	—
e) zaliczki otrzymane na dostawy	—	—
f) zobowiązania wekslowe	—	—
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	705.724,94	705.274,03
h) z tytułu wynagrodzeń	1.113.479,30	1.017.187,31
i) inne	5.305,30	3.117,66
3. Fundusze specjalne	3.780,77	16.307,89
IV. Rozliczenia międzyokresowe	—	—
1. Ujemna wartość firmy	—	—
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	—	—
— długoterminowe	—	—
— krótkoterminowe	—	—
<b>Paśywa razem</b>	<b>12.944.823,37</b>	<b>11.403.192,70</b>

Główny Księgowy

mgr Marek Kornet

Dyrektor

lek. med. Janusz Napiórkowski

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

**Rachunek zysków i strat**

**sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 r.**

(w złotych)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	bieżący	poprzedni
1	2	3
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>26.135.955,29</b>	<b>22.885.911,89</b>
— od jednostek powiązanych	—	—
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	26.128.229,42	23.103.829,76
II. Zmiana stanu produktów	7.725,87	-217.917,87
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	—	—
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	—	—
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>26.231.510,67</b>	<b>22.465.505,54</b>
I. Amortyzacja	445.034,51	440.952,60
II. Zużycie materiałów i energii	5.906.418,51	5.920.081,69
III. Usługi obce	4.128.920,22	3.118.316,37
IV. Podatki i opłaty, w tym:	441.851,08	455.089,63
— podatek akcyzowy	—	—
V. Wynagrodzenia	12.670.584,03	10.203.033,50
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2.430.059,81	2.183.914,77
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	208.642,51	144.116,98
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	—	—
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>	<b>-95.555,38</b>	<b>420.406,35</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>324.381,73</b>	<b>325.406,50</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	—	—
II. Dotacje	—	—
III. Inne przychody operacyjne	324.381,73	325.406,50
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>135.225,62</b>	<b>52.128,15</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1.320,00	—
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	—	—
III. Inne koszty operacyjne	133.905,62	52.128,15
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>	<b>93.600,73</b>	<b>693.684,70</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>23.271,82</b>	<b>105.603,75</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	—	—
— od jednostek powiązanych	—	—
II. Odsetki, w tym:	23.271,82	105.603,75
— od jednostek powiązanych	—	—
III. Zysk ze zbycia inwestycji	—	—
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	—	—
V. Inne	—	—
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>17.077,37</b>	<b>32.972,00</b>
I. Odsetki, w tym:	17.077,37	32.972,00
— dla jednostek powiązanych	—	—
II. Strata ze zbycia inwestycji	—	—
III. Aktualizacja wartości inwestycji	—	—
IV. Inne	—	—
<b>I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G–H)</b>	<b>99.795,18</b>	<b>766.316,45</b>
<b>J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I–J.II)</b>	<b>2.125.097,58</b>	<b>-60.501,53</b>



1	2	3
I. Zyski nadzwyczajne	2.158.842,91	—
II. Straty nadzwyczajne	33.745,33	60.501,53
K. Zysk (strata) brutto (I±J)	2.224.892,76	705.814,92
L. Podatek dochodowy	34.955,45	-96.472,20
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	—	—
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	2.189.937,31	802.287,12

Główny Księgowy

Dyrektor

mgr Marek Kornet

lek. med. Janusz Napiórkowski

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

**Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym  
sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 r.  
(w złotych)**

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	bieżący	poprzedni
1	2	3
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	7.405.996,55	7.399.513,04
— korekty błędów podstawowych	—	—
— skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	—	—
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	7.405.996,55	7.399.513,04
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7.405.996,55	7.399.513,04
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	1.025.846,61	6.483,51
a) zwiększenie (z tytułu)	1.025.846,61	6.483,51
— emisji akcji	—	—
	1.019.964,61	—
	5.882,00	6.483,51
b) zmniejszenie (z tytułu)	—	—
— umorzenia akcji	—	—
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	8.431.843,16	7.405.996,55
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	—	—

1	2	3
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	—	—
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	—	—
a) zwiększenie (z tytułu)	802.287,12	861.139,84
— emisji akcji powyżej wartości nominalnej	—	—
— z podziału zysku (ustawowo)	802.287,12	861.139,84
— z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	—	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	802.287,12	861.139,84
— pokrycia straty	802.287,12	861.139,84
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	—	—
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	—	—
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	—	—
— korekty błędów podstawowych	—	—
— skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	—	—
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	—	—
7.3. Zmiana zysku z lat ubiegłych	—	—
a) zwiększenie (z tytułu)	—	—
— podziału zysku z lat ubiegłych	—	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	—	—
7.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	—	—
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-1.571.074,31	-2.373.361,43
— korekty błędów podstawowych	—	—
— skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	—	—
7.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-1.571.074,31	-2.373.361,43
7.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	—	—
a) zwiększenie (z tytułu)	—	—
— przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	—	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	—	—
7.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-1.571.074,31	-2.373.361,43
7.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1.571.074,31	-2.373.361,43
8. Wynik netto	2.189.937,31	802.287,12
a) zysk netto	2.189.937,31	802.287,12
b) strata netto	—	—
c) odpisy z zysku	—	—
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	9.050.706,16	5.834.922,24
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku	—	—

Główny Księgowy

mgr Marek Kornet

Dyrektor

lek. med. Janusz Napiórkowski

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

**Rachunek przepływów pieniężnych**

**sporządzony za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 r.**  
(w złotych)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	bieżący	poprzedni
1	2	3
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>	—	—
I. Zysk (strata) netto	2.189.937,31	802.287,12
II. Korekty razem	-1.848.499,40	-33.689,50
1. Amortyzacja	445.034,51	440.952,60
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	—	—
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	—	—
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	—	—
5. Zmiana stanu rezerw	-7.725,87	217.917,87
6. Zmiana stanu zapasów	109.616,27	-23.729,96
7. Zmiana stanu należności	-620.141,95	312.131,35
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-139.092,20	-884.489,16
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-32.365,25	-96.472,20
10. Inne korekty	-1.603.824,91	—
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	341.437,91	768.597,62
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>	—	—
I. Wpływy	—	—
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	—	—
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	66.766,24	244.237,88
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	45.091,96	218.990,12

1	2	3
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	21.674,28	25.247,76
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	–66.766,24	–244.237,88
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	66,25	257.476,45
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	—	198.413,52
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	—	—
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	—	—
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	—	—
8. Odsetki	—	54.683,51
9. Inne wydatki finansowe	66,25	4.379,42
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	–66,25	–257.476,45
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III±B.III±C.III)	274.605,42	266.883,29
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	274.605,42	266.883,29
— zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	—	—
F. Środki pieniężne na początek okresu	902.515,60	635.632,31
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	1.177.121,02	902.515,60
— o ograniczonej możliwości dysponowania	3.780,77	16.320,05

Główny Księgowy  
mgr Marek Kornet

Dyrektor  
lek. med. Janusz Napiórkowski

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**  
dla Szefa Inspektoratu Wojskowej Służby Zdrowia  
z badania sprawozdania finansowego  
**107 SZPITALA WOJSKOWEGO SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
w Wałczu, ul Kołobrzaska 44  
za okres od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za 2007 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 2007 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 12.944.823,37 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 r., wykazujący zysk netto w wysokości 2.189.937,31 zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 r., wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę 3.215.783,92 zł,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 r., wykazujący zwiększenie środków pieniężnych o kwotę 274.605,42 zł,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania 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),
- 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 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 miarodajnej opinii.

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

- 1) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki na dzień 31 grudnia 2007 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r.,
- 2) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- 3) jest zgodne z wpływającym na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że Szpital naliczył aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 249.933,55 zł w związku z przejściowymi różnicami między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową. Zdaniem naszym zgodnie z przepisami art. 37 ustawy o rachunkowości aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się jeżeli uzyskanie korzyści ekonomicznych z tytułu określonych aktywów powoduje pomniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w okresie następnym.

Dochody Szpitala przeznaczone na cele statutowe zwolnione są z podatku dochodowego od osób prawnych na mocy ustawy. Zatem tworzenie aktywów jest niezasadne.

Biegły Rewident  
  
*mgr Irena Tofil*  
nr ewid. 5403/1531

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

Prezes  
Biegły Rewident

*mgr Stanisław Kwiecień*  
nr ewid. 5151/1834

Kielce, dnia 27 maja 2008 r.

DECYZJA Nr 128  
Szefa Inspektoratu Wojskowej Służby Zdrowia  
z dnia 11 czerwca 2008 r.  
w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego  
107 SZPITALA WOJSKOWE Z PRZYCHODNIĄ SPZOOZ w Wałczu  
za rok 2007

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) § 7 ust. 2 pkt 4 decyzji Nr 32/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 23 stycznia 2007 r. w sprawie zakresu działania Inspektoratu Wojskowej Służby Zdrowia (Dz. Urz. MON Nr 2, poz. 25),
- zatwierdzam sprawozdanie finansowe 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SPZOOZ w Wałczu za 2007 r., tj.:
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2007 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 12.944.823,37 zł,
  - rachunek zysków i strat sporządzony w wariantcie porównawczym za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 r. i wykazujący zysk netto w wysokości 2.189.937,31 zł,
  - informacją dodatkową.

Jednocześnie, zaproponowany w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego podział zysku w wysokości 2.189.937,31 zł akceptuję, tj. zwiększenie funduszu zakładu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (art. 58 ust. 1, ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.).

Część nierozliczonej straty z lat ubiegłych polecam pokryć funduszem zakładu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, tj. 1.571.074,31 zł (art. 58 ust. 2 ww. ustawy).

Szef  
Inspektoratu Wojskowej Służby Zdrowia  
*gen. bryg. dr n. med. Andrzej Wiśniewski*