

9983

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
107 SZPITAL WOJSKOWY Z PRZYCHODNIĄ
SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ
78-600 Wałcz, ul. Kołobrzeska 44
tel. (0-67) 250-28-09; fax 250-26-20
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. Kołobrzeska 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,
 - krótkotrwale 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 2008 r. – 31 grudnia 2008 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 nastąpiło połączenie ze Szpitalem Powiatowym w Wałczu w trybie art. 43 h ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o Zakładach Opieki Zdrowotnej (Dz. U. z 2007 Nr 14, poz. 89 z późn. zm.) poprzez przeniesienia całego mienia Zakładu przejmowanego na Zakład przejmujący, porozumienie o połączeniu z dnia 25 października 2007 r.
7. Porównywalność danych
Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za rok 2008 oraz porównywalne dane finansowe za rok obrotowy 2007.
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 jego 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 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie oddania do użytkowania.

Środki trwałe

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe 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
1	2	3
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 do 3.500 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 dotyczy.

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 zgło-

szczeniu celnym 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 – 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 2008 r. fundusz założycielski w kwocie 9.675.782,90 zł składał się z:

— BO	8.431.843,16.
Zwiększenia:	
— dotacja MON	900.000,00,
— Starostwo Powiatowe (dotacja PFRON)	116.070,27,
— Połączenie – Szpital Powiatowy	227.869,47,
— BZ	9.675.782,90.

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 odroczone

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
Rezerwę 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 Szpitalu 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 niezwiązanymi 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.

Główny Księgowy

mgr Marek Kornet

Dyrektor

lek. med. Janusz Napiórkowski

107 SZPITAL WOJSKOWY Z PRZYCHODNIĄ SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ

B i l a n s

sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 r.
(w złotych)

AKTYWA	Stan na koniec	
	bieżącego roku obrotowego	poprzedniego roku obrotowego
1	2	3
A. Aktywa trwałe	8.472.420,76	7.712.890,49
I. Wartości niematerialne i prawne	97.713,35	30.710,14
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	—	—
2. Wartość firmy	—	—
3. Inne wartości niematerialne i prawne	97.713,35	30.710,14
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	—	—
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7.885.345,87	7.432.246,80
1. Środki trwałe	7.750.821,59	7.355.672,52
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	1.171.061,43	1.521.863,81
c) urządzenia techniczne i maszyny	354.823,45	370.643,80
d) środki transportu	53.680,58	57.934,37
e) inne środki trwałe	1.835.680,13	1.069.654,54
2. Środki trwałe w budowie	134.524,28	76.574,28
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	—	—

1	2	3
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	489.361,54	249.933,55
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	489.361,54	249.933,55
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	—	—
B. Aktywa obrotowe	8.704.972,39	5.231.932,88
I. Zapasy	1.095.547,71	917.005,28
1. Materiały	1.095.547,71	917.005,28
2. Półprodukty i produkty w toku	—	—
3. Produkty gotowe	—	—
4. Towary	—	—
5. Zaliczki na dostawy	—	—
II. Należności krótkoterminowe	4.034.851,81	3.135.401,38
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	4.034.851,81	3.135.401,38
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3.980.120,54	3.094.384,47
— do 12 miesięcy	3.980.120,54	3.094.384,47
— powyżej 12 miesięcy	—	—
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	20.347,00	35.278,49
c) inne	34.384,27	5.738,42
d) dochodzone na drodze sądowej	—	—
III. Inwestycje krótkoterminowe	3.537.613,02	1.177.121,02
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3.537.613,02	1.177.121,02
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	3.537.613,02	1.177.121,02
— środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3.537.613,02	1.177.121,02
— inne środki pieniężne	—	—
— inne aktywa pieniężne	—	—
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	—	—
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	36.959,85	2.405,20
Aktywa razem	17.177.393,15	12.944.823,37

PASywa	Stan na koniec	
	bieżącego roku obrotowego	poprzedniego roku obrotowego
1	2	3
A. Kapitał (fundusz) własny	11.075.116,70	9.050.706,16
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9.675.782,90	8.431.843,16
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	—	—
III. Udziały (akcje) własne	—	—
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	618.863,00	—
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	—	—
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	—	—
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-178.951,64	-1.571.074,31
VIII. Zysk (strata) netto	959.422,44	2.189.937,31
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	—	—
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6.102.276,45	3.894.117,21
I. Rezerwy na zobowiązania	2.148.933,34	1.228.155,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	—	—
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1.890.070,00	1.228.155,00
— długoterminowa	1.647.439,00	1.074.111,00
— krótkoterminowa	242.631,00	154.044,00
3. Pozostałe rezerwy	258.863,34	—
— długoterminowe	—	—
— krótkoterminowe	258.863,34	—
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	3.953.343,11	2.665.962,21
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	3.951.018,83	2.662.181,44
a) kredyty i pożyczki	—	—
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	—	—
c) inne zobowiązania finansowe	—	—
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1.303.005,30	837.671,90
— do 12 miesięcy	1.303.005,30	837.671,90
— powyżej 12 miesięcy	—	—
e) zaliczki otrzymane na dostawy	—	—
f) zobowiązania wekslowe	—	—
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1.307.676,72	705.724,94
h) z tytułu wynagrodzeń	1.326.846,33	1.113.479,30
i) inne	13.490,48	5.305,30
3. Fundusze specjalne	2.324,28	3.780,77
IV. Rozliczenia międzyokresowe	—	—
1. Ujemna wartość firmy	—	—
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	—	—
— długoterminowe	—	—
— krótkoterminowe	—	—
Pasywa razem	17.177.393,15	12.944.823,37

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 2008 r.
(w złotych)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	bieżący	poprzedni
1	2	3
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	37.216.072,69	26.135.955,29
— od jednostek powiązanych	—	—
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	37.877.987,69	26.128.229,42
II. Zmiana stanu produktów	-651.915,00	7.725,87
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	—	—
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	—	—
B. Koszty działalności operacyjnej	36.741.059,54	26.231.510,67
I. Amortyzacja	966.302,09	445.034,51
II. Zużycie materiałów i energii	7.163.843,50	5.906.418,51
III. Usługi obce	8.157.930,78	4.128.920,22
IV. Podatki i opłaty, w tym:	487.867,37	441.851,08
— podatek akcyzowy	—	—
V. Wynagrodzenia	16.562.459,73	12.670.584,03
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3.048.839,67	2.430.059,81
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	353.816,40	208.642,51
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	—	—
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	475.013,15	-95.555,38
D. Pozostałe przychody operacyjne	359.687,54	324.381,73
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	—	—
II. Dotacje	—	—
III. Inne przychody operacyjne	359.687,54	324.381,73
E. Pozostałe koszty operacyjne	141.845,80	135.225,62
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	—	1.320,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	—	—
III. Inne koszty operacyjne	141.845,80	133.905,62
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	692.854,89	93.600,73
G. Przychody finansowe	37.768,10	23.271,82
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	—	—
— od jednostek powiązanych	—	—
II. Odsetki, w tym:	37.768,10	23.271,82
— od jednostek powiązanych	—	—
III. Zysk ze zbycia inwestycji	—	—
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	—	—
V. Inne	—	—
H. Koszty finansowe	10.587,54	17.077,37
I. Odsetki, w tym:	10.587,54	17.077,37
— dla jednostek powiązanych	—	—
II. Strata ze zbycia inwestycji	—	—
III. Aktualizacja wartości inwestycji	—	—
IV. Inne	—	—
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G–H)	720.035,45	99.795,18
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I–J.II)	—	2.125.097,58
I. Zyski nadzwyczajne	—	2.158.842,91
II. Straty nadzwyczajne	—	33.745,33
K. Zysk (strata) brutto (I±J)	720.035,45	2.224.892,76
L. Podatek dochodowy	-239.386,99	34.955,45
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	—	—
N. Zysk (strata) netto (K–L–M)	959.422,44	2.189.937,31

Główny Księgowy

mgr Marek Kornet

Dyrektor

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 2008 r.
(w złotych)**

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	bieżący	poprzedni
1	2	3
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	9.050.706,16	7.405.996,55
— korekty błędów podstawowych	—	—
— skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	—	—
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	9.050.706,16	7.405.996,55
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	8.431.843,16	7.405.996,55
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	1.243.939,74	1.025.846,61
a) zwiększenie (z tytułu)	1.243.939,74	1.025.846,61
— dotacja MON	900.000,00	—
— dofinansowanie Starostwo Powiatowe (PFRON)	116.070,27	1.019.964,61
— darowizny	—	5.882,00
— Fundusz – Szpital Powiatowy	227.869,47	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	—	—
— umorzenia udziałów (akcji)	—	—
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	9.675.782,90	8.431.843,16
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	—	—
3.2. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	—	—
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	—	—
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	618.863,00	—
a) zwiększenie (z tytułu)	2.189.937,31	802.287,12
— emisji akcji powyżej wartości nominalnej	—	—
— z podziału zysku (ustawowo)	2.189.937,31	802.287,12
— z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	—	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	1.571.074,31	802.287,12
— pokrycia straty	1.571.074,31	802.287,12
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	618.863,00	—
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	618.863,00	—
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	2.189.937,31	—
— korekty błędów podstawowych	—	—
— skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	—	—
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2.189.937,31	—
7.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	-2.189.937,31	—
a) zwiększenie (z tytułu)	—	—
— podziału zysku z lat ubiegłych	—	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	-2.189.937,31	—

1	2	3
— podziału zysku z lat ubiegłych	-2.189.937,31	—
7.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	—	—
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-1.571.074,31	-1.571.074,31
— korekty błędów podstawowych	—	—
— skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości	—	—
7.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-1.571.074,31	-1.571.074,31
7.7. Zmiany zysku z lat ubiegłych	-1.750.025,95	—
a) zwiększenie (z tytułu)	-178.951,64	—
— przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	—	—
— ...	-178.951,64	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	1.571.074,31	—
— ...	1.571.074,31	—
7.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-178.951,64	-1.571.074,31
7.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-178.951,64	-1.571.074,31
8. Wynik netto	959.422,44	2.189.937,31
a) zysk netto	959.422,44	2.189.937,31
b) strata netto	—	—
c) odpisy z zysku	—	—
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	11.075.116,70	9.050.706,16
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	11.075.116,70	9.050.706,16

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 2008 r.

(w złotych)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	bieżący	poprzedni
1	2	3
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	—	—
I. Zysk (strata) netto	959.422,44	2.189.937,31
II. Korekty razem	1.822.641,14	-1.848.499,40
1. Amortyzacja	966.302,09	445.034,51
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	—	—
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	—	—
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	—	—
5. Zmiana stanu rezerw	920.778,34	-7.725,87
6. Zmiana stanu zapasów	-178.387,12	109.616,27
7. Zmiana stanu należności	-899.450,43	-620.141,95
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1.287.380,90	-139.092,20
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-273.982,64	-32.365,25
10. Inne korekty	—	-1.603.824,91
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	2.782.063,58	341.437,91
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	—	—
I. Wpływy	—	—
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	—	—

1	2	3
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	421.511,58	66.766,24
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	398.899,89	45.091,96
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	22.611,69	21.674,28
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	–421.511,58	–66.766,24
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	60,00	66,25
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	60,00	66,25
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	–60,00	–66,25
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III±B.III±C.III)	2.360.492,00	274.605,42
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	2.360.492,00	274.605,42
— zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	—	—
F. Środki pieniężne na początek okresu	1.177.121,02	902.515,60
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	3.537.613,02	1.177.121,02
— o ograniczonej możliwości dysponowania	2.324,28	3.780,77

Główny Księgowy

mgr Marek Kornet

Dyrektor

lek. med. Janusz Napiórkowski

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Szefa Inspektoratu Wojskowej Służby Zdrowia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Jednostki 107 SZPITAL WOJSKOWY Z PRZYCHODNIĄ SPZOZ w Wałczu z siedzibą w 78-600 Wałcz, ul. Kołobrzaska 44, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 17.177.393,15 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r., wykazujący zysk netto w wysokości 959.422,44 zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r., wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 2.024.410,54 zł,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r., wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 2.360.492,00 zł,
- 6) 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:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

- 3) ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o Zakładach Opieki Zdrowotnej (Dz. U. Nr 91 z 1991 r., poz. 408 z późn. zm.).

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, 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 2008 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 r.,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy/statutu jednostki.

Biegły Rewident

Maria Rafacz
nr ewid. 3346/3495

Zakład Rachunkowości
Stowarzyszenia Księgowych w Polsce
„INTERFIN” Spółka z o.o.
31-103 Kraków, ul. Mała 1–3
Nr uprawnień KIBR 529

Prezes Zarządu
Biegły Rewident

mgr Józefa Sasulska
nr ewid. 3552/1414

Kraków, dnia 23 maja 2009 r.

ZARZĄDZENIE Nr 39

Szefa Inspektoratu Wojskowej Służby Zdrowia

z dnia 9 czerwca 2009 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego

107 SZPITALA WOJSKOWEGO Z PRZYCHODNIĄ SPZOZ w Wałczu za 2008 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) § 3 ust. 3 pkt 25 decyzji nr 333/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 11 lipca 2008 r. w sprawie nadania szczegółowego zakresu działania Inspektoratowi Wojskowej Służby Zdrowia (Dz. Urz. MON Nr 15, poz. 190) zatwierdzam sprawozdanie finansowe 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SPZOZ w Wałczu za 2008 r., tj.:
 - bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2008 r., wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 17.177.393,15 zł,
 - rachunek zysków i strat sporządzony w wariantcie porównawczym za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r. i wykazujący zysk netto w wysokości 959.422,44 zł,
 - informację dodatkową.

Jednocześnie zaproponowany w informacji dodatkowej podział zysku w wysokości 959.422,44 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.).

Ponadto pozostałość nierozliczonej straty z lat ubiegłych polecam pokryć w całości funduszem zakładu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (art. 58 ust. 2 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej).

Szef Inspektoratu Wojskowej Służby Zdrowia
Szef Służby Zdrowia WP

gen. bryg. dr n. med. Andrzej Wiśniewski

**Informacje na temat publikacji sprawozdań finansowych w „Monitorze Polskim B”
można uzyskać pod tel. 0-22 694-62-24 i 0-22 694-62-94**

Egzemplarze bieżące oraz archiwalne można nabywać:

- w Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów — Wydział Wydawnictw i Poligrafii, ul. Powsińska 69/71, 02-903 Warszawa, tel. 0-22 694-67-52 — na podstawie nadesłanego zamówienia (wyłącznie sprzedaż wysyłkowa);
- w punktach sprzedaży Dziennika Ustaw i Monitora Polskiego w Warszawie (sprzedaż wyłącznie za gotówkę):
 - ul. Powsińska 69/71 (**wejście od ul. Limanowskiego**), tel. 0-22 694-62-96
 - al. Szucha 2/4, tel. 0-22 629-61-73 (wyłącznie rok bieżący)

**Reklamacje z powodu niedoręczenia poszczególnych numerów zgłaszać należy na piśmie do Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów
Wydział Wydawnictw i Poligrafii
ul. Powsińska 69/71, 02-903 Warszawa, do 15 dni po otrzymaniu następnego numeru**

O wszelkich zmianach nazwy lub adresu prenumeratora prosimy niezwłocznie informować na piśmie Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów
Wydział Wydawnictw i Poligrafii

Wydawca: Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

Redakcja: Rządowe Centrum Legislacji — Departament Dziennika Ustaw i Monitora Polskiego
Al. Ujazdowskie 1/3, 00-583 Warszawa, tel. 0-22 622-66-56

Druk i kolportaż: Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów — Wydział Wydawnictw i Poligrafii,
ul. Powsińska 69/71, 02-903 Warszawa, tel. 0-22 694-67-52; faks 0-22 694-62-06
Bezpłatna infolinia: 0-800-287-581 (czynna w godz. 7³⁰–15³⁰)

www.cokprm.gov.pl

e-mail: dziust@cokprm.gov.pl, wydawnictwa@cokprm.gov.pl

Skład w kooperacji: Łośgraf Oficyna Wydawnicza — Wiesław Łoś, ul. Elekoralna 11, 00-137 Warszawa

MB 1787 2009 wyd.00



5 900248 569831 >

Tłoczono z polecenia Prezesa Rady Ministrów w Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów — Wydział Wydawnictw i Poligrafii,
ul. Powsińska 69/71, 02-903 Warszawa