

**15124**

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
107 SZPITAL WOJSKOWY  
Z PRZYCHODNIĄ – SAMODZIELNY PUBLICZNY  
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
78-600 Wałcz, ul. Kołobrzeska 44  
REGON 570544566  
PKD (EKD) 86.10.Z**

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

1. Nazwa jednostki, adres siedziby, przedmiot działalności oraz nr w rejestrze sądowym:

Nazwa: 107 Szpital Wojskowy z Przychodnią – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Adres: ul. Kołobrzeska 44, 78-600 Wałcz

Sąd prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy IX Wydział Gospodarczy KRS w Koszalinie

Numer w rejestrze: 0000009405

NIP: 765-14-95-874

Regon: 570544566

Podstawowy przedmiot działalności określony jest w statucie:

1) świadczenie usług medycznych, w formie:

— leczenia stacjonarnego,

— ambulatoryjnego leczenia specjalistycznego,

— podstawowej opieki zdrowotnej,

— opieki stomatologicznej,

— opieki fizjoterapeutycznej,

2) krótkotrwałe zakwaterowanie w internacie przyszpitalnym,

3) pranie i maglowanie.

2. Czas działania jednostki określony w akcie założycielskim:

Czas jego trwania jest nieokreślony.

### 3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

Niniejszym sprawozdaniem finansowym objęty jest rok obrotowy od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.

### 4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

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

### 5. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w ciągu co najmniej 12 kolejnych miesięcy od dnia bilansowego. Nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez jednostkę działalności.

### 6. Przyjęte zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z ustawy o rachunkowości.

W roku obrotowym nie dokonano zmian zasad polityki rachunkowości.

#### a. Zasady wyceny aktywów trwałych

Wartości niematerialne i prawne – wycenia się według cen ich nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także 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 i prawne amortyzuje się metodą liniową. Roczne stawki amortyzacyjne kształtują się następująco:

— licencje 50% 24 miesiące,

— oprogramowania komputerowe 20% 60 miesięcy.

Wartości niematerialne i prawne o wartości od 1.500 zł do 3.500 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkownika, natomiast poniżej 1 500 złotych są traktowane jako materiały i wprowadzane do ewidencji pozabilansowej. Stosowane stawki amortyzacyjne są zgodne z przepisami podatkowymi.

Środki trwale – wartość początkową środków trwałych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększona o koszty jego ulepszenia i przebudowy, rozbudowy, modernizacji i rekonstrukcji powodująca po zakończeniu ulepszenia, podwyższenie wartości użytkowej danego środka trwałego w stosunku do wartości posiadanej przy przyjęciu do użytkowania, mierzonej okresem użytkowania, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Szpital stosuje zasadę, że środki trwale o wartości do 1.500 zł, w miesiącu wydania do użytkowania zalicza do wyposażenia i w 100% ich wartości odnosi w koszty zużycia materiałów z jednoczesnym wprowadzeniem do ewidencji pozabilansowej. Natomiast środki trwale o wartości początkowej od 1.500 zł do 3.500 zł w miesiącu wydania ich do użytkowania zalicza do środków trwałych niskocennych z jednoczes-

nym wprowadzeniem do ewidencji bilansowej i 100% ich wartości odpisuje w koszty amortyzacji.

Środki trwale powyżej 3 500 złotych w miesiącu wydania do użytkowania wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych, a odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacyjnych jest weryfikowana i w uzasadnionych przypadkach może powodować korektę przyjętych stawek amortyzacyjnych w następnych latach obrotowych, stosownie do art. 32 ust. 3 uor.

Środki trwale w budowie – wycenia się według ceny nabycia i kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie, która obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania do ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania. 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 trwale w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do używania.

#### b. Zasady wyceny aktywów obrotowych

Zapasy materiałów – wycenia się według rzeczywistych cen zakupu.

Zakupione materiały ujmowane są w księgach pomocniczych w ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej dla leków w aptece zakładowej, w apteczkach oddziałowych, w pracowniach i dla magazynów: gospodarczego, i artykułów żywnościowych.

Leki, materiały medyczne, odczynniki są zaliczane w koszty działalności operacyjnej w momencie wydania z apteki zakładowej.

Dodatkowo dokonuje się odpisywania w koszty zużycia materiałów w dacie ich zakupu (dla artykułów biurowych, części zamiennych do samochodów, paliwa), dla których nie prowadzi się ewidencji ilościowo-wartościowej (ewidencji magazynowej) w miejscu składowania.

Wartość materiałów, które utraciły swoje cechy użytkowe ustala się nie później niż na dzień bilansowy w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania. Odpisy aktualizujące z tego powodu wartość materiałów oraz wynikające z ich wyceny – według cen sprzedaży netto zamiast cen nabycia (zakupu) zwiększają pozostałe koszty operacyjne.

#### Należności

Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących należności ze względu na znaczny stopień prawdopodobieństwa ich nieściągalności.



Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne  
Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

c. Zasady wyceny zobowiązań i rezerw

Zobowiązania

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Nominalne zobowiązania powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy tylko wtedy, gdy kontrahent obciąży Szpital odsetkami i jednocześnie pisemnie odmówi ich umorzenia.

Rezerwy

Rezerwy na zobowiązania tworzy się w uzasadnionej i wiarygodnie oszacowanej wartości.

d. Zasady wyceny kapitałów własnych oraz pozostałych aktywów i pasywów

Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wyceniane są w wartości nominalnej.

Wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej określają fundusz założycielski i fundusz zakładu.

Fundusz założycielski szpitala stanowi wartość wydzielonej zakładowi części mienia państwowego.

e. Rachunek zysków i strat

Szpital prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i rozlicza je według miejsc powstawania ze szczegółowością zapewniającą możliwość zarządzania nimi oraz sporządzania wszelkiego rodzaju sprawozdawczości.

f. Sposób sporządzania sprawozdania finansowego

Dane liczbowe ujęte w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w złotych. Rachunek rachunku zysków i strat sporządzany jest w wersji porównawczej. Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią.

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 2011 r.**

(w złotych)

AKTYWA	Stan na koniec	
	bieżącego roku obrotowego	poprzedniego roku obrotowego
1	2	3
A. Aktywa trwałe	12.050.322,22	12.159.235,08
I. Wartości niematerialne i prawne	7.920,58	20.186,27
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	—	—
2. Wartość firmy	—	—
3. Inne wartości niematerialne i prawne	7.920,58	20.186,27
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	—	—
II. Rzeczowe aktywa trwałe	12.042.401,64	12.139.048,81
1. Środki trwałe	11.916.401,26	11.920.004,15
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	963.840,66	1.034.409,24
c) urządzenia techniczne i maszyny	642.587,59	295.637,03
d) środki transportu	146.096,06	31.484,52
e) inne środki trwałe	5.828.300,95	6.222.897,36
2. Środki trwałe w budowie	126.000,38	219.044,66
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	—	—

1	2	3
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	—	—
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	—	—
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	—	—
B. Aktywa obrotowe	7.100.718,62	9.544.184,45
I. Zapasy	1.187.583,92	1.225.428,66
1. Materiały	1.187.583,92	1.225.428,66
2. Półprodukty i produkty w toku	—	—
3. Produkty gotowe	—	—
4. Towary	—	—
5. Zaliczki na dostawy	—	—
II. Należności krótkoterminowe	4.121.808,73	7.986.063,98
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	4.121.808,73	7.986.063,98
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4.112.775,45	7.676.119,64
— do 12 miesięcy	4.112.775,45	7.676.119,64
— powyżej 12 miesięcy	—	—
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	7.850,72	308.431,74
c) inne	1.182,56	1.512,60
d) dochodzone na drodze sądowej	—	—
III. Inwestycje krótkoterminowe	1.631.343,91	40.683,35
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1.631.343,91	40.683,35
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	1.631.343,91	40.683,35
— środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1.630.714,27	40.683,35
— inne środki pieniężne	629,64	—
— inne aktywa pieniężne	—	—
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	—	—
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	159.982,06	292.008,46
Aktywa razem	19.151.040,84	21.703.419,53



PASywa	Stan na koniec	
	bieżącego roku obrotowego	poprzedniego roku obrotowego
1	2	3
A. Kapitał (fundusz) własny	9.644.508,72	11.101.533,62
I. Fundusz założycielski	8.223.305,10	9.782.805,54
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	—	—
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	—	—
IV. Fundusz zakładu	3.502.721,95	1.197.483,73
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	—	—
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	—	—
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(2.421,08)	(7.200,00)
VIII. Zysk (strata) netto	(2.079.097,25)	128.444,35
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	—	—
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9.506.532,12	10.601.885,91
I. Rezerwy na zobowiązania	1.831.832,00	1.837.675,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	—	—
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1.831.832,00	1.837.675,00
— długoterminowa	1.486.982,00	1.486.038,00
— krótkoterminowa	344.850,00	351.637,00
3. Pozostałe rezerwy	—	—
— długoterminowe	—	—
— krótkoterminowe	—	—
II. Zobowiązania długoterminowe	83.196,44	105.414,66
1. Wobec jednostek powiązanych	—	—
2. Wobec pozostałych jednostek	83.196,44	105.414,66
a) kredyty i pożyczki	—	—
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	—	—
c) inne zobowiązania finansowe	83.196,44	105.414,66
d) inne	—	—
III. Zobowiązania krótkoterminowe	3.773.340,84	4.753.829,13
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	3.763.808,32	475.186,48
a) kredyty i pożyczki	—	400.000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	—	—
c) inne zobowiązania finansowe	22.306,85	32.290,21
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1.426.034,17	1.629.229,32
— do 12 miesięcy	1.426.034,17	1.629.229,32
— powyżej 12 miesięcy	—	—
e) zaliczki otrzymane na dostawy	—	—
f) zobowiązania wekslowe	—	—
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	869.889,93	955.255,26
h) z tytułu wynagrodzeń	1.398.858,38	1.693.946,01
i) inne	46.718,99	41.143,58
3. Fundusze specjalne	9.532,52	1.964,75
IV. Rozliczenia międzyokresowe	3.818.162,84	3.904.967,12
1. Ujemna wartość firmy	—	—
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3.818.162,84	3.904.967,12
— długoterminowe	2.710.440,15	3.128.304,72
— krótkoterminowe	1.107.722,69	776.662,40
Pasywa razem	19.151.040,84	21.703.419,53

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 2011 r.**  
(w złotych)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	bieżący	poprzedni
1	2	3
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	39.890.015,78	41.210.169,16
— od jednostek powiązanych	—	—
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	39.884.172,78	41.318.084,16
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	5.843,00	(107.915,00)
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	—	—
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	—	—
B. Koszty działalności operacyjnej	42.681.078,88	41.730.596,08
I. Amortyzacja	1.763.840,15	934.300,40
II. Zużycie materiałów i energii	8.966.249,03	8.745.151,50
III. Usługi obce	10.318.014,78	9.654.588,30
IV. Podatki i opłaty, w tym:	246.374,95	685.096,62
— podatek akcyzowy	—	—
V. Wynagrodzenia	17.729.897,48	17.968.829,41
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3.353.648,79	3.364.113,70
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	303.053,70	378.516,15
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	—	—
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	(2.791.063,10)	(520.426,92)
D. Pozostałe przychody operacyjne	1.476.584,45	1.344.057,59
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	—	8.437,39
II. Dotacje	1.073.166,42	756.103,71
III. Inne przychody operacyjne	403.418,03	579.516,49
E. Pozostałe koszty operacyjne	710.318,14	661.197,86
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	28.068,36	—
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	436.623,53	—
III. Inne koszty operacyjne	245.626,25	661.197,86
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	(2.024.796,79)	162.432,81
G. Przychody finansowe	30.289,58	140.830,51
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	—	—
— od jednostek powiązanych	—	—
II. Odsetki, w tym:	30.289,58	140.830,51
— od jednostek powiązanych	—	—
III. Zysk ze zbycia inwestycji	—	—
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	—	—
V. Inne	—	—
H. Koszty finansowe	42.390,45	143.389,92
I. Odsetki, w tym:	42.390,45	143.389,92
— dla jednostek powiązanych	—	—
II. Strata ze zbycia inwestycji	—	—
III. Aktualizacja wartości inwestycji	—	—
IV. Inne	—	—
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G–H)	(2.036.897,66)	159.873,40
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I–J.II)	(42.199,59)	—
I. Zyski nadzwyczajne	12.667,12	—
II. Straty nadzwyczajne	54.866,71	—



1	2	3
K. Zysk (strata) brutto (I±J)	(2.079.097,25)	159.873,40
L. Podatek dochodowy	—	31.429,05
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	—	—
N. Zysk (strata) netto (K–L–M)	(2.079.097,25)	128.444,35

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 2011 r.  
(w złotych)**

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	bieżący	poprzedni
1	2	3
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	11.101.533,62	10.926.994,81
— korekty błędów podstawowych	—	—
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	11.101.533,62	10.926.994,81
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	9.782.805,54	9.729.511,08
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	(1.559.500,44)	53.294,46
a) zwiększenie (z tytułu)	628.678,72	53.294,46
— wydanie udziałów (emisji akcji)	—	—
— dofinansowanie (PFRON)	628.678,72	34.673,53
— darowizny	—	12.620,93
— nieodpłatne przekazanie	—	6.000,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	2.188.179,16	—
— przekazanie MON	2.188.007,16	—
— zwrot dofinansowania	172,00	—
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	8.223.305,10	9.782.805,54
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	—	—
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	—	—
a) zwiększenie (z tytułu)	—	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	—	—
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	—	—
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	—	—
a) zwiększenie	—	—
b) zmniejszenie	—	—
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	—	—
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1.197.483,73	1.399.333,80
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	2.305.238,22	(201.850,07)
a) zwiększenie (z tytułu)	2.312.438,22	—
— emisji akcji powyżej wartości nominalnej	—	—
— z podziału zysku (ustawowo)	128.444,35	—
— z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	—	—
— nieodpłatnie otrzymane decyzją MON	2.183.993,87	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	7.200,00	201.850,07
— pokrycia straty	7.200,00	201.850,07

1	2	3
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	3.502.721,95	1.197.483,73
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	121.244,35	(201.850,07)
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	128.444,35	—
— korekty błędów podstawowych	—	—
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	128.444,35	—
a) zwiększenie (z tytułu)	—	—
— podziału zysku z lat ubiegłych	—	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	128.444,35	—
— podział zysku z lat ubiegłych	128.444,35	—
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	—	—
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(7.200,00)	(201.850,07)
— korekty błędów podstawowych	—	—
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(2.421,08)	(201.850,07)
a) zwiększenie (z tytułu)	(2.421,08)	(7.200,00)
— przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	(2.421,08)	(7.200,00)
b) zmniejszenie (z tytułu)	7.200,00	201.850,07
— pokrycie straty z lat ubiegłych	7.200,00	201.850,07
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(2.421,08)	(7.200,00)
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(2.421,08)	(7.200,00)
8. Wynik netto	(2.079.097,25)	128.444,35
a) zysk netto	—	128.444,35
b) strata netto	(2.079.097,25)	—
c) odpisy z zysku	—	—
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	9.644.508,72	11.101.533,62
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	9.644.508,72	11.101.533,62

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 2011 r.**

(w złotych)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	bieżący	poprzedni
1	2	3
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	—	—
I. Zysk (strata) netto	(2.079.097,25)	128.444,35



1	2	3
II. Korekty razem	5.174.983,56	844.244,95
1. Amortyzacja	1.763.840,15	934.300,40
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	—	—
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	12.100,87	2.559,41
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	28.068,36	(8.437,39)
5. Zmiana stanu rezerw	(5.843,00)	107.915,00
6. Zmiana stanu zapasów	37.844,74	(158.423,65)
7. Zmiana stanu należności	3.864.255,25	(4.035.182,18)
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(570.504,93)	77.791,78
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	45.222,12	3.923.721,58
10. Inne korekty	—	—
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	3.095.886,31	972.689,30
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	—	—
I. Wpływy	30.289,58	140.830,51
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:	30.289,58	140.830,51
a) w jednostkach powiązanych	—	—
b) w pozostałych jednostkach	30.289,58	140.830,51
— zbycie aktywów finansowych	—	—
— dywidendy i udziały w zyskach	—	—
— spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	—	—
— odsetki	30.289,58	140.830,51
— inne wpływy z aktywów finansowych	—	—
4. Inne wpływy inwestycyjne	—	—
II. Wydatki	1.682.995,65	5.185.232,90
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1.682.995,65	5.185.232,90
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	—	—
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	(1.652.706,07)	(5.044.402,39)
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	—	—
I. Wpływy	622.072,35	583.799,33
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	622.072,35	46.094,46
2. Kredyty i pożyczki	—	400.000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	—	—
4. Inne wpływy finansowe	—	137.704,87
II. Wydatki	474.592,03	143.389,92
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	400.000,00	—
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	—	—
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	—	—
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	32.201,58	—

1	2	3
8. Odsetki	42.390,45	143.389,92
9. Inne wydatki finansowe	—	—
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	147.480,32	440.409,41
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III±B.III±C.III)	1.590.660,56	(3.631.303,68)
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1.590.660,56	(3.631.303,68)
— zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	—	—
F. Środki pieniężne na początek okresu	40.683,35	3.671.987,03
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	1.631.343,91	40.683,35
— o ograniczonej możliwości dysponowania	35.750,59	1.069,96

Główny Księgowy

mgr Marek Kornet

Dyrektor

lek. med. Janusz Napiórkowski

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
dla Ministra Obrony Narodowej  
ul. Klonowa 1 00-909 Warszawa

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego 107 SZPITALA WOJSKOWEGO Z PRZYCHODNIĄ SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ z siedzibą w Walczu, przy ul. Kołobrzeskiej 44, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 19.151.040,84 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r., wykazujący stratę netto w wysokości 2.079.097,25 zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r., wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 1.457.024,90 zł,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.590.660,56 zł,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest dyrektor Szpitala.

Dyrektor Szpitala jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (po-

lityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz, czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez 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 opinii.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2011 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r.,



- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, — jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Kluczowy Biegły Rewident

*Barbara Kubera*  
nr ewid. 8925

Biuro Audytorskie  
PROWIZJA Spółka z o.o.  
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A  
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania pod nr 2474

Prezes Zarządu

*mgr Joanna Bulsza*

Kraków, dnia 8 maja 2012 r.

DECYZJA Nr 48/IWSZdr.  
Ministra Obrony Narodowej  
z dnia 26 czerwca 2012 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego

107 SZPITALA WOJSKOWEGO Z PRZYCHODNIĄ SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Wałczu za 2011 r.

Zgodnie z postanowieniami wynikającymi z:

- 1) art. 53 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),
- 2) § 3 ust. 3 pkt 17 decyzji nr 79/MON/SSG Ministra Obrony Narodowej z dnia 10 sierpnia 2011 r. w sprawie nadania szczegółowego zakresu działania Inspektoratowi Wojskowej Służby Zdrowia,

na podstawie pełnomocnictwa Nr 18/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 6 kwietnia 2012 r. udzielonego Szefowi Inspektoratu Wojskowej Służby Zdrowia – Szefowi Służby Zdrowia Wojska Polskiego, wydanego na podstawie art. 98 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) oraz § 2 pkt 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 lipca 1996 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Obrony Narodowej (Dz. U. Nr 94, poz. 426):

zatwierdzam sprawozdanie finansowe 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SPZOZ w Wałczu, tj.:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 r., wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 19.151.040,84 zł,
- rachunek zysków i strat sporządzony w wariantcie porównawczym za okres obrotowy od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011 r., wykazujący stratę netto w wysokości – 2.079.097,25 zł,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres obrotowy od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r., wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę – 1.457.024,90 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres obrotowy od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.590.660,56 zł,
- informację dodatkową.

Jednocześnie akceptuję zaproponowany w informacji dodatkowej sposób pokrycia straty w wysokości – 2.079.097,25 zł, tj. pokrycie straty z funduszu zakładu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Z upoważnienia  
Ministra Obrony Narodowej  
Szef Inspektoratu Wojskowej Służby Zdrowia  
Szef Służby Zdrowia WP

*plk lek. Piotr Dzięgielewski*