

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

- 1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**
- 2. BILANS**
- 3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**
- 4. RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH**
- 5. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM**
- 6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**
- 7. SPRAWOZDANIE I INFORMACJA DO SPRAWOZDANIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**
- 8. DECYZJA MON NR 79/DWSZdr. W SPRAWIE ZATWIERDZENIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

WPROWADZENIE 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 cel i zadania działalności Szpitala określone w Statucie nadanym Zarządzeniem nr 37/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 30 listopada 2016 r. to między innymi wykonywanie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych i promocji zdrowia w formie:

- leczenia stacjonarnego,
- ambulatoryjnego leczenia specjalistycznego,
- podstawowej opieki zdrowotnej,
- opieki stomatologicznej,
- opieki fizjoterapeutycznej.

2. Czas działania jednostki określony w akcie założycielskim:

107 Szpital Wojskowy z Przychodnią SPZOZ został utworzony na czas nieokreślony.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

Niniejszym sprawozdaniem finansowym objęty jest rok obrotowy od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 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 okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego. Nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez jednostkę działalności.

6. Przyjęte zasady rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe przygotowano zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395).

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wersji porównawczej.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera.

W roku 2017 wprowadzono zmiany w polityce rachunkowości Szpitala (Zarządzenie Dyrektora nr 249 z dnia 29.12.2017 r.).

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 użytkowania, natomiast poniżej 1.500zł są traktowane jako materiały i wprowadzane do ewidencji pozabilansowej. Stosowane stawki amortyzacyjne są określone w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy podatkowej.

Środki trwałe - 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 trwałe o wartości do 1.500 zł w miesiącu wydania do użytkowania zalicza do wyposażenia i w 100 procentach ich wartości odnosi w koszty zużycia materiałów z jednoczesnym wprowadzeniem do ewidencji pozabilansowej.

Natomiast środki trwałe o wartości początkowej powyżej 1.500 zł do 3.500 zł w miesiącu wydania ich do użytkowania zalicza do środków trwałych niskocennych z jednoczesnym wprowadzeniem do ewidencji bilansowej i w 100 procentach ich wartości odpisuje w koszty amortyzacji.

Środki trwałe powyżej 3.500 zł 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 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe 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 trwałe 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 i 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.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera.

31 marca 2018 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

ZASTĘPCA DYREKTORA ds. EKONOMICZNYCH
- GŁÓWNY KSIĘGOWY
107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SPZOZ w Wałczu

.....
mgr Jarosław Narloch

DYREKTOR

DYREKTOR
107 Szpital Wojskowy z Przychodnią
Samodzielny Publiczny ZOZ

.....
mgr Marek Kornei

Rok:
na dzień:

2017
31.12.2017
BILANS

107 Szpital Wojskowy z Przychodnią SPZOZ w Wałczu

na dzień 31.12.2017 31.12.2016

AKTYWA

		31.12.2017	31.12.2016
1	A. Aktywa trwałe	40 648 995,54	26 276 550,90
2	I Wartości niematerialne i prawne	78 954,75	3 309,73
3	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
4	2. Wartość firmy	0,00	0,00
5	3. Inne wartości niematerialne i prawne	78 954,75	3 309,73
6	4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
7	II Rzeczowe aktywa trwałe	40 450 749,91	26 098 142,79
8	1. Środki trwałe	40 033 530,91	13 449 082,83
9	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 149 046,77	4 149 046,77
10	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 662 411,78	3 074 632,20
11	c) urządzenia techniczne i maszyny	287 634,88	305 000,38
12	d) środki transportu	470 957,38	593 393,27
13	e) inne środki trwałe	7 463 480,10	5 327 010,21
14	2. Środki trwałe w budowie	417 219,00	12 649 059,96
15	3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
16	III Należności długoterminowe	0,00	0,00
17	1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
18	2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
19	3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
20	IV Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
21	1. Nieruchomości	0,00	0,00
22	2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
23	3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
24	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
25	- udziały lub akcje	0,00	0,00
26	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
27	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
28	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
29	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
30	- udziały lub akcje	0,00	0,00
31	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
32	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
33	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
34	c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
35	- udziały lub akcje	0,00	0,00
36	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
37	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
38	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
39	4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
40	V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	119 290,88	175 098,38
41	1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
42	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	119 290,88	175 098,38
43	B. Aktywa obrotowe	9 843 058,65	9 026 807,38
44	I Zapasy	1 419 033,74	1 234 097,80
45	1. Materiały	1 419 033,74	1 234 097,80
46	2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
47	3. Produkty gotowe	0,00	0,00
48	4. Towary	0,00	0,00
49	5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
50	II Należności krótkoterminowe	6 656 522,09	6 795 974,82
51	1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
52	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
53	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
54	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
55	b) inne	0,00	0,00
56	2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
57	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
58	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
59	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
60	b) inne	0,00	0,00
61	3. Należności od pozostałych jednostek	6 656 522,09	6 795 974,82
62	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 320 039,32	6 456 115,18
63	- do 12 miesięcy	6 320 039,32	6 456 115,18
64	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
65	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	74 731,46	47 446,13
66	c) inne	261 751,31	292 413,51
67	d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
68	III Inwestycje krótkoterminowe	64 241,35	104 177,36
69	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	64 241,35	104 177,36
70	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
71	- udziały lub akcje	0,00	0,00
72	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
73	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
74	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
75	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
76	- udziały lub akcje	0,00	0,00
77	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
78	- udzielone pożyczki	0,00	0,00

79	- inne krótkotermin. aktywa finansowe	0,00	0,00
80	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	64 241,35	104 177,36
81	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	64 241,35	104 177,36
82	- inne środki pieniężne	0,00	0,00
83	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
84	2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
85	IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 703 261,47	892 557,40
86	C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
87	D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
88	Aktywa razem	50 492 054,19	35 303 358,28

PASYWA

89	A. Kapitał (fundusz) własny	-700 789,30	1 811 674,71
90	I Kapitał (fundusz) podstawowy	6 240 885,79	6 240 885,79
91	II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0,00	0,00
92	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
93	III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
94	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
95	IV Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
96	- tworzone zgodnie z umową (statutem)	0,00	0,00
97	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
98	V Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 429 211,08	-2 792 766,89
99	VI Zysk (strata) netto	-2 512 464,01	-1 636 444,19
100	VII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
101	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	51 192 843,49	33 491 683,57
102	I Rezerwy na zobowiązania	1 652 440,00	1 606 825,00
103	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
104	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 652 440,00	1 606 825,00
105	- długoterminowa	1 064 565,00	1 028 823,00
106	- krótkoterminowa	587 875,00	578 002,00
107	3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
108	- długoterminowe	0,00	0,00
109	- krótkoterminowe	0,00	0,00
110	II Zobowiązania długoterminowe	5 647 065,97	3 029 152,47
111	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
112	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
113	3. Wobec pozostałych jednostek	5 647 065,97	3 029 152,47
114	a) kredyty i pożyczki	5 502 978,70	2 999 847,83
115	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
116	c) inne zobowiązania finansowe	144 087,27	29 304,64
117	d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
118	e) inne	0,00	0,00
119	III Zobowiązania krótkoterminowe	9 767 465,15	8 349 673,14
120	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
121	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
122	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
123	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
124	b) inne	0,00	0,00
125	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
126	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
127	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
128	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
129	b) inne	0,00	0,00
130	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	9 734 497,40	8 313 600,87
131	a) kredyty i pożyczki	1 883 543,50	905 236,07
132	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
133	c) inne zobowiązania finansowe	105 878,38	14 259,97
134	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 946 467,82	4 403 789,43
135	- do 12 miesięcy	3 946 467,82	4 403 789,43
136	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
137	e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
138	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
139	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 311 247,56	1 154 758,02
140	h) z tytułu wynagrodzeń	1 958 851,43	1 689 336,45
141	i) inne	528 508,71	146 220,93
142	4. Fundusze specjalne	32 967,75	36 072,27
143	IV Rozliczenia międzyokresowe	34 125 872,37	20 506 032,96
144	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
145	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	34 125 872,37	20 506 032,96
146	- długoterminowe	31 882 650,35	18 971 734,43
147	- krótkoterminowe	2 243 222,02	1 534 298,53
148	Pasywa razem	50 492 054,19	35 303 358,28

149	aktywa	50 492 054,19	35 303 358,28
150	pasywa	50 492 054,19	35 303 358,28

Sporządził: Aldona Borukała (261 472832)

imię i nazwisko (nr telefonu)

Wałcz, dnia 31.03.2018 r.

Główny Księgowy

Dyrektor

ZASTĘPCA DYREKTORA ds. EKONOMICZNYCH
- GŁÓWNY KSIĘGOWY
107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SPZOZ w Wałczu

DYREKTOR
107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią
Samodzielny Publiczny ZOZ

mgr Marek Kornet

mgr Jarosław Narloch

Rok:

2017

107 Szpital Wojskowy z Przychodnią
SPZOZ w Wałczu

na dzień:

31.12.2017

Rachunek zysków i strat

na dzień 31.12.2017 31.12.2016

1	A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	51 977 943,03	48 285 774,15
2		- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
3	I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	52 023 558,03	48 281 540,15
4	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-45 615,00	4 234,00
5	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
6	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
7	B.	Koszty działalności operacyjnej	57 457 178,02	50 963 275,72
8	I	Amortyzacja	2 620 532,24	1 638 567,18
9	II	Zużycie materiałów i energii	12 672 323,44	11 100 772,16
10	III	Usługi obce	14 051 016,73	12 968 629,14
11	IV	Podatki i opłaty, w tym:	217 225,00	216 709,00
12	IV.1	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
13	V	Wynagrodzenia	22 564 198,82	20 162 442,01
14	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	4 737 763,83	4 171 780,36
15	VI.1	- emerytalne	2 011 182,62	0,00
16	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	594 117,96	704 375,87
17	VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
18	C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 479 234,99	-2 677 501,57
19	D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 406 896,66	1 960 488,44
20	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	684,80	0,00
21	II	Dotacje	2 732 606,92	1 568 032,37
22	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	11 158,91	0,00
23	IV	Inne przychody operacyjne	662 446,03	392 456,07
24	E.	Pozostałe koszty operacyjne	134 204,47	772 254,34
25	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
26	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	20 840,67	702 192,01
27	III	Inne koszty operacyjne	113 363,80	70 062,33
28	F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 206 542,80	-1 489 267,47
29	G.	Przychody finansowe	7 243,78	4 527,41
30	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
31	a)	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
32	-	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
33	b)	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
34	-	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
35	II	Odsetki, w tym:	5 717,32	4 527,41
36	-	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
37	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
38	-	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
39	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
40	V	Inne	1 526,46	0,00
41	H.	Koszty finansowe	313 164,99	149 032,13
42	I	Odsetki, w tym:	311 638,53	138 596,33
43	-	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
44	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
45	-	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
46	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
47	IV	Inne	1 526,46	10 435,80
48	I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 512 464,01	-1 633 772,19
49	J.	Podatek dochodowy	0,00	2 672,00
50	K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
51	L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 512 464,01	-1 636 444,19
52		Razem przychody	55 392 083,47	50 250 790,00
53		Razem koszty	57 904 547,48	51 887 234,19
54		Wynik netto	-2 512 464,01	-1 636 444,19

Sporządził: Aldona Borukalo (261 472832)

imię i nazwisko (nr telefonu)

Wałcz, dnia 31.03.2018 r.

Główny Księgowy
ZASTĘPCA DYREKTORA ds. EKONOMICZNYCH
- GŁÓWNY KSIĘGOWY
107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SPZOZ w Wałczu

mgr Jarosław Narboga

DYREKTOR
Szpitala Wojskowego z Przychodnią
Samodzielny Publiczny ZOZ
mgr Marek Kornet

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym w 2017 roku

WYSZCZEGÓLNIENIE	2017	2016
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	1 811 674,71	3 517 636,23
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	1 811 674,71	3 517 636,23
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	6 240 885,79	6 240 885,79
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	6 240 885,79	6 240 885,79
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
- z podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
	0,00	0,00
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00
	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00

5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-4 429 211,08	-547 563,85
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów	0,00	-69 517,33
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-4 429 211,08	-617 081,18
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	-2 175 685,71
- przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia		-2 175 685,71
	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-4 429 211,08	-2 792 766,89
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-4 429 211,08	-2 792 766,89
6. Wynik netto	-2 512 464,01	-1 636 444,19
a) zysk netto	0,00	0,00
b) strata netto	-2 512 464,01	-1 636 444,19
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-700 789,30	1 811 674,71
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0,00	0,00

Wałcz, 31.03.2018 r.

Główny Księgowy

ZASTĘPCA DYREKTORA ds. EKONOMICZNYCH
- GŁÓWNY KSIĘGOWY
107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SPZOZ w Wałczu

mgr Jarosław Narloch

Dyrektor

DYREKTOR
107 Szpital Wojskowy z Przychodnią
Samodzielny Publiczny ZOZ

mgr Marek Kornet

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES
 od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r.
 (METODA POŚREDNIA)

L.p.	WY S Z C Z E G Ó L N I E N I E	2017	2016
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	13 626 245,44	-2 107 300,35
I.	Zysk (strata) netto	-2 512 464,01	-1 633 528,19
II.	Korekty razem	16 138 709,45	-473 528,16
1.	Amortyzacja	2 620 532,24	1 638 567,18
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	307 447,67	144 504,72
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-2 211,26	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	45 615,00	-4 234,00
6.	Zmiana stanu zapasów	-184 935,94	222 771,28
7.	Zmiana stanu należności	139 452,73	-1 648 070,14
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	347 866,17	494 666,43
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	12 864 942,84	-1 321 733,63
10.	Inne korekty	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	13 626 245,44	-2 107 300,35
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-17 040 855,80	-1 512 731,95
I.	Wpływy	7 243,78	4 527,41
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	7 243,78	4 527,41
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	7 243,78	4 527,41
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	-dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	-spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
	-odsetki	7 243,78	4 527,41
	-inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	17 048 099,58	17 124 840,36
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	17 048 099,58	17 124 840,36
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-17 040 855,80	-17 120 312,95

RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES
 od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r.
 (METODA POŚREDNIA)

L.p.	W Y S Z C Z E G Ó L N I E	2017	2016
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	3 374 674,35	19 304 423,24
I.	Wpływy	3 687 839,34	19 533 928,91
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	3 481 438,30	2 989 386,05
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	206 401,04	16 544 542,86
II.	Wydatki	313 164,99	229 505,67
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		69 517,33
4.	Splaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		10 956,21
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	313 164,99	138 596,33
9.	Inne wydatki finansowe		10 435,80
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	3 374 674,35	19 304 423,24
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-39 936,01	76 809,94
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-39 936,01	76 809,94
	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	104 177,36	27 367,42
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	64 241,35	104 177,36
	-o ograniczonej możliwości dysponowania	32 967,75	36 022,27

Wałcz, dnia 31.03.2018 r. r.

Główny Księgowy
 ZASTĘPCA DYREKTORA ds. EKONOMICZNYCH
 - GŁÓWNY KSIĘGOWY
 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SPZOZ w Wałczu

mgr Jarosław Narloch

Dyrektor
 DYREKTOR
 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią
 Samodzielny Publiczny ZOZ
mgr Marek Kornet

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2017 ROK

Część 1

1.

Zmiany wartości niematerialnych i prawnych, wartości środków trwałych oraz inwestycji długoterminowych

Wartość brutto

Zestawienie zmian wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych Wartość zł	Wartość firmy Wartość zł	Inne wartości niematerialne i prawne Wartość zł	Razem
1	Wartość początkowa na początek okresu			202 464,48	202 464,48
2	Zwiększenia	z inwestycji			
		z zakupu		124 950,00	124 950,00
		nieodpłatne otrzymanie			
		aport			
		leasing finansowy			
		aktualizacja wyceny			
		ulepszenia			
		inne			
	Razem zwiększenia			124 950,00	124 950,00
3	Zmniejszenia	likwidacja			
		sprzedaż			
		nieodpłatne przekazanie			
		aktualizacja wyceny			
		inne			
	Razem zmniejszenia				
4	Wartość początkowa na koniec okresu (1+2-3)			327 414,48	327 414,48
5	Umorzenie na początek okresu			199 154,75	199 154,75
6	Zwiększenia	amortyzacja (umorzenie) stanowiąca koszty uzyskania		49 304,98	49 304,98
		amortyzacja (umorzenie) nie stanowiąca kosztów uzyskania			
		nieodpłatne otrzymanie			
		aktualizacja wyceny			
		Razem zwiększenia			49 304,98
7	Zmniejszenia	likwidacja			
		sprzedaż			
		nieodpłatne przekazanie			
		inne			
	Razem zmniejszenia				
8	Umorzenie na koniec okresu (5+6-7)			248 459,73	248 459,73
Wartość bilansowa (4-8)				78 954,75	78 954,75

W roku 2017 Szpital zakupił oprogramowanie komputerowe, które zostało przyjęte do ewidencji aktywów dokumentem OTB-17-03-007. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne zostały wycenione według wartości początkowej, pomniejszonej o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne.

Rzeczowe aktywa trwałe - wartość początkowa i ich umorzenie

Lp.	Grupa środków trwałych	Wartość początkowa				Umorzenie (amortyzacja)				Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	Wartość netto na BZ		Stożenie umorzenia w %	
		Stan brutto na BO	Przychody	Rozchody	Stan na BZ	Stan na BO	Zwzkszenia	Zmniejszenia	Stan na BZ		(7-11-12)	na BO (8:3)	na BZ (11:7)	
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 149 046,77			4 149 046,77						4 149 046,77			
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i w odnej w tym budynki mieszkalne	26 953 576,26	25 085 853,59		52 039 429,85	23 878 944,06	498 074,01		24 377 018,07		27 662 411,78	88,59	46,84	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 476 432,76	48 456,78	80 513,80	2 444 375,74	2 171 432,38	65 822,28	80 513,80	2 156 740,86		287 634,88	87,68	88,23	
4.	Środki transportu	1 103 544,41		121 643,57	981 900,84	510 151,14	122 435,89	121 643,57	510 943,46		470 957,38	46,23	52,04	
5.	Inne środki trwałe	20 257 306,24	3 972 649,72	113 011,94	24 116 944,02	14 930 296,03	1 836 179,83	113 011,94	16 653 463,92		7 463 480,10	73,70	69,05	
6.	Środki trwałe w budowie	12 649 059,96	13 893 698,95	26 125 539,91	417 219,00						417 219,00			
7.	Środki trwałe niskocenne	765 782,66	51 168,62	29 810,54	787 140,74	765 782,66	51 168,62	29 810,54	787 140,74			100,00	100,00	
8.	Razem	68 354 749,06	43 051 827,66	26 470 519,76	84 936 056,96	42 256 606,27	2 573 680,63	344 979,85	44 485 307,05		40 450 749,91	61,82	52,38	

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest za pomocą tabel amortyzacyjnych oraz tabel inwentarzowych. Odpisy amortyzacyjne środków trwałych dokonywane były zgodnie z wykazem stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe o wartości początkowej niższej niż 3 500,00 zł ujmowano w ewidencji środków trwałych i amortyzowano jednorazowo, w miesiącu następnym po ich przekazaniu do użytkowania.

W 2017 roku wartość brutto aktywów trwałych wzrosła o kwotę 16 581 307,90 zł.

Zwzkszenie nastąpiło w związku z realizacją zadań inwestycyjnych sfinansowanych ze środków własnych oraz środków otrzymanych z dotacji:

1. Ministerstwo Obrony Narodowej:

- Umowa Nr 15//ONadz./3300008123/139/DWSZdr./2017/IB/ z dnia 13.03.2017 r. dotacja celowa na realizację zadania nr 91427 pn. Budowa bloku operacyjnego, centralnej sterylizacji, oddziału anestezjologii i intensywnej terapii, łącznika i przebudowa części budynku nr 1 w wysokości **13 119 100,00 zł**.
- Umowa Nr 203//ONadz./3300010158/597/DWSZdr./2017/IB z dnia 05.12.2017 r. dotacja celowa na realizację zadania nr 91563 pn. Termomodernizacja budynków nr 9, 10 i 12 w kwocie **137 256,00 zł**.
- Umowa Nr 204//ONadz./3300010159/598/DWSZdr./2017/IB z dnia 05.12.2017 r. dotacja celowa na realizację zadania nr 91563 pn. Termomodernizacja budynków nr 9, 10 i 12 w kwocie **78 432,00 zł**.

- Umowa Nr 205/ONadz./3300010160/599/DWSZdr./2017/IB z dnia 05.12.2017 r. dotacja celowa na realizację zadania nr 91561 pn. Przebudowa budynku nr 1 i 9 w celu dostosowania oddziałów szpitalnych do obowiązujących przepisów I etap w kwocie **78 432,00 zł.**
 - Umowa Nr 206/ONadz./3300010162/600/DWSZdr./2017/IB z dnia 5.12.2017 r. dotacja celowa na realizację zadania nr 91629 pn. Budowa lądowiska dla śmigłowców przy jednostce wyspecjalizowanej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych niezbędnych dla ratownictwa medycznego w kwocie **69 900,00 zł.**
 - Umowa Nr 29/ONadz./3300008323/182/DWSZdr./2017/PMT z dnia 6.04.2017 r. dotacja celowa na dofinansowanie zakupu aparatury i sprzętu medycznego w kwocie **2 999 922,21 zł.**
2. Wkład własny Szpitala w realizację zadań inwestycyjnych wyniósł **628 687,89 zł.**

Inwestycje długoterminowe:

- nieruchomości – nie dotyczy,
- wartości niematerialne i prawne – nie dotyczy,
- aktywa finansowe długoterminowe – nie dotyczy.

2.

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Grunty zostały przekazane Szpitalowi na podstawie Umowy przekazania nieruchomości w bezpłatne użytkowanie zawartej w dniu 14 grudnia 1998 roku w Szczecinie pomiędzy:

1. Ministrem Obrony Narodowej reprezentowanym przez:
 - a. Dr Romualda Szeremietiewa – Sekretarza Stanu I Zastępcę MON
 - b. Płk mgr inż. Andrzeja Chojnackiego – Szafa Rejonowego Zarządu Infrastruktury w Szczecinie
jako Przekazującym, a
2. 107 Szpitalem Wojskowym z Przychodnią w Wałczu, przy ul. Kołobrzeskiej 44, reprezentowanym przez:
 - a. Płk lek. med. Janusza Napiórkowskiego – Komendanta Zakładu

3.

Wartość początkowa nieamortyzowanych środków trwałych przyjętych do użytkowania na podstawie umowy dzierżawy i użyczenia**EWIDENCJA POZABILANSOWA**

Lp.	Rodzaj składnika majątku (nazewnictwo o jak poszczególne pozycje bilansu)	Wartość początkowa	Dotychczasowe umorzenie	Stan na dzień 31.12.2017 roku
1	CA-560 Sysmex	128 400,00	0,00	128 400,00
2	Epson Perfection	6 500,00	0,00	6 500,00
3	Czytnik ELX 800 zestaw	47 000,00	0,00	47 000,00
4	Analizator hematologiczny	70 438,10	0,00	70 438,10
5	Analizator Cobas B221	73 800,00	0,00	73 800,00
6	Cobas integra 400 Plus	246 240,00	0,00	246 240,00
7	Aparat BD Phoenix	40 000,00	0,00	40 000,00
8	BD Bactec 9050	15 375,00	0,00	15 375,00
9	Cobas U411	19 440,00	0,00	19 440,00
10	Cobas U411	19 440,00	0,00	19 440,00
11	Cobas integra 400 Plus	246 240,00	0,00	246 240,00
12	Kołyska laboratoryjna KL-942	2 500,00	0,00	2 500,00
13	Analizator Cobas e411	217 080,00	0,00	217 080,00
14	Pompa Flocare	2 675,00	0,00	2 675,00
15	Pompy Folcare Infinity	16 200,00	0,00	16 200,00
16	Lodówko zamrażarka Samsung	2 081,63	0,00	2 081,63
17	System z torem w izyjnym	160 000,00	0,00	160 000,00
18	Zestaw rentgenowski REX650	279 250,00	0,00	279 250,00
19	Wywóływarka dentystyczna HIDENT	2 652,77	0,00	2 652,77
20	Ciemnia automatyczna	15 000,00	0,00	15 000,00
21	Aparat RTG stomatologiczny	10 309,00	0,00	10 309,00
22	Wywóływarka RTG	19 129,60	0,00	19 129,60
23	Aparat RTG XD-14	3 050,00	0,00	3 050,00
24	Stojak do zdjęć RTG	2 319,79	0,00	2 319,79
25	Instrumentarium do gwóźdź śródszpikowych	35 866,80	0,00	35 866,80
26	Instrumentarium do gwóźdź proksymalnych	42 184,80	0,00	42 184,80
27	Inkubator do intubacji testów	1 620,00	0,00	1 620,00
Razem		1 724 792,49	0,00	1 724 792,49

4.

Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

107 Szpital Wojskowy z Przychodnią SPZOZ nie posiada niespłaconych oraz nie ujętych w bilansie zobowiązań wobec Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

5.

Struktura własności kapitału podstawowego

Począwszy od 1 lipca 2011 r. zasady gospodarki finansowej Szpitala reguluje ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. 160) , która zastąpiła powołaną ustawę z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej.

Stosownie do art. 56 ustawy o działalności leczniczej fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonej samodzielnie publicznej jednostki samorządu terytorialnego lub uczelni medycznej, w tym przekazanego w nieodpłatne użytkowanie.

6.

Informacja o funduszu zakładowym

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Stan na koniec roku
Kapitał (fundusz zakładowy)	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00

Stosownie z art. 57 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. 2018. 160) fundusz zakładu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej:

a) zwiększa się o:

- zysk netto;
- kwoty zwiększenia wartości aktywów trwałych, będącego skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów;
- kwoty środków pieniężnych przekazane na pokrycie ujemnego wyniku finansowego, o którym mowa w art. 59 ust. 2.

b) zmniejsza się o:

- stratę netto;
- kwoty zmniejszenia wartości aktywów trwałych, będącego skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów.

107 Szpital Wojskowy z Przychodnią SP ZOZ wykorzystał fundusz zakładu na pokrycie straty netto za lata ubiegłe.

7.

Propozycja pokrycia straty za rok obrotowy

Stratę za rok obrotowy 2017 w wysokości **2 512 464,01** zł netto proponuję rozliczyć w przyszłych okresach obrachunkowych.

Na koncie 820 – Rozliczenie wyniku finansowego pozostaje nie pokryta strata za lata ubiegłe w wysokości **4 429 211,08** zł.

8.

Dane o stanie rezerw**Zestawienie rezerw na przyszłe zobowiązania**

Zestawienie rezerw na przyszłe zobowiązania (wg poz. bilansu)					
Lp	Tytuł rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2.	Rezerwy na świadczenia	1 606 825,00	101 572,00	55 957,00	1 652 440,00
-	długoterminowe	1 028 823,00	59 325,00	23 583,00	1 064 565,00
a.	na odprawy emerytalne	376 482,00	59 325,00		435 807,00
b.	nagrody jubileuszowe	652 341,00		23 583,00	628 758,00
-	krótkoterminowe	578 002,00	42 247,00	32 374,00	587 875,00
a.	na odprawy emerytalne	274 152,00		32 374,00	241 778,00
b.	nagrody jubileuszowe	303 850,00	42 247,00		346 097,00
3.	Pozostałe				
-	długoterminowe				
a.	na pewne lub o dużym stopniu praw dopodobieństwa przyszłe zobowiązania				
b.					
c.					
-	krótkoterminowe				
a.	na pewne lub o dużym stopniu praw dopodobieństwa przyszłe zobowiązania				
b.	należny VAT w następnym okresie				
c.	składki ZUS, które nie są jeszcze ujęte w deklaracji				
	Razem	1 606 825,00	101 572,00	55 957,00	1 652 440,00

Ustawa z dnia 15 kwietnia o działalności leczniczej (Dz. U. 2018. 160) gwarantuje pracownikom samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

Ze względu na istotność gwarantowanych ustawowo wysokości świadczeń dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów w księgach rachunkowych Szpitala ujęto przypadające na ten okres koszty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych, które zostaną poniesione w następnych okresach.

Wyodrębnienie w rachunkowości rezerw na świadczenia pracownicze pozwala na prawidłową ocenę sytuacji finansowej oraz wyniku finansowego Szpitala. Wartość rezerwy na dzień bilansowy odzwierciedla przewidywaną na ten dzień kwotę przyszłych wypłat, które są nieodzowne do wywiązania się pracodawcy w roku obrotowym i w latach poprzednich.

Szpital prowadzi ewidencję szczegółową rezerw na świadczenia pracownicze na koncie 641 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów z podziałem na czynne i bierne. W pasywach bilansu wykazuje w pozycji - Rezerwy na zobowiązania.

Zmiana stanu produktów stanowi wartość 45 615,00 i wykazywana jest w rachunku zysków i strat (w podmiotach leczniczych wariant porównawczy) jako pozycja korygująca przychody ze sprzedaży produktów.

9.

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia rozwiązanie wykorzystanie	Stan na koniec roku
1	Odpisy aktualizujące wartość należności	735 689,15	20 210,26	700 284,08	55 615,33
2	Odpisy aktualizujące wartość udzielonych pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		735 689,15	20 210,26	700 284,08	55 615,33

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zgodnie z przepisami art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 260 – Odpisy aktualizujące należności zapewnia ustalenie wartości odpisów dla poszczególnych należności według tytułów kontrahentów.

Stan należności jest bieżąco monitorowany. Zaleganie ze spłatą w umownej kwocie wynikającej z wystawionej dla odbiorcy faktury VAT, wiąże się z wielokrotnym wystaniem wezwań do zapłaty.

Jeśli dłużnik nadal nie wykazuje chęci uregulowania zadłużenia, sprawę przekazuje się radcy prawnemu celem dalszego postępowania.

W 2017 roku Szpital dokonał odpisów aktualizujących wartość należności od dłużników w kwocie 20 210,26 zł.

10.

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym do dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty

Zestawienie zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych- struktura czasowa

Lp.	Tytuł	Stan na koniec okresu	Okres wymagalności			
			do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	od jednostek powiązanych, w tym:					
-	kredyty i pożyczki					
-	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
-	inne zobowiązania finansowe					
2.	od pozostałych jednostek (z tytułu)	7 636 487,85	1 989 421,88	5 647 065,97		
-	kredyty i pożyczki	7 386 522,20	1 883 543,50	5 502 978,70		
-	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych					
-	inne zobowiązania finansowe	249 965,65	105 878,38	144 087,27		
-	zaliczki otrzymane na dostawy					
-	zobowiązania wekslowe					
-	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń					
-	z tytułu wynagrodzeń					
-	inne					
Razem		7 636 487,85	1 989 421,88	5 647 065,97		

W tabeli przedstawiono pełny obraz rodzaju zobowiązań Szpitala według okresów ich wymagalności.

Stany tych zobowiązań wynikają z analizy sald odpowiednich kont rozrachunkowych oraz terminów spłaty poszczególnych tytułów zobowiązań na dzień bilansowy.

W strukturze zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych - kredyty i pożyczki wykazano kwotę z tytułu:

- Umowa Subrogacji nr 19148/16 z dnia 27 lipca 2016 r.
- Umowa Subrogacji nr 22786/17 z dnia 19 września 2017 r.

Stosownie z postanowieniami zawartych umów Szpital dokonuje spłaty wierzytelności wraz z odsetkami na rzecz De Lage Landen Leasing Polska S.A. z siedzibą w Warszawie w ratach miesięcznych zgodnie z harmonogramem spłat.

Kwota zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych wykazana w pozycji - inne zobowiązania finansowe dotyczy:

- Umowa Leasingu Nr 15/014729 z dnia 06.07.2015 r. zawartej z PKO Leasing S.A. Łódź. Przedmiotem leasingu jest wózek widłowy akumulatorowy.

- Umowa Leasingu Nr 0312287/2017/FINA/JASC z dnia 26.05.2017 r. zawarta z Idea Getin Leasing S.A. Wrocław.

Przedmiotem leasingu jest aparat EMG Keypoint Focus.

- Umowa Leasingu Nr 0312206/2017/FINA/JASC z dnia 26.05.2017 r. zawarta z Idea Getin Leasing S.A. Wrocław.

Przedmiotem leasingu jest sprzęt medyczny – stanowisko do zapisu i analizy EEG.

11.

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Zestawienie rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Tytuły rozliczeń	Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ
1.	Ujem na wartość firmy				
2.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	1 067 655,78	2 181 126,02	1 426 229,45	1 822 552,35
a)	długoterminowe (w g tytułów)	175 098,38		55 807,50	119 290,88
-	Remonty pomieszczeń i budynków	175 098,38		55 807,50	119 290,88
b)	krótkoterminowe (w g tytułów)	892 557,40	2 181 126,02	1 370 421,95	1 703 261,47
-	Remonty pomieszczeń i budynków	399 102,66	470 699,32	431 907,65	437 894,33
-	Pozostałe	493 454,74	1 710 426,70	938 514,30	1 265 367,14
3.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	20 506 032,96	15 827 856,87	2 208 017,46	34 125 872,37
a)	długoterminowe (w g tytułów)	18 971 734,43	13 584 634,85		32 556 369,28
-	dotacja do zakupu środka trwałego	4 483 191,57	511 415,06		4 994 606,63
-	dotacja do budowy i środka trwałego	14 488 542,86	12 997 541,57		27 486 084,43
-	otrzymane darowizny składników majątku trwałego		75 678,22		75 678,22
b)	krótkoterminowe (w g tytułów)	1 534 298,53	2 243 222,02	1 534 298,53	2 243 222,02
-	otrzymane darowizny składników majątku trwałego	65 448,46	18 919,56	65 448,46	18 919,56
-	dotacja do zakupu środka trwałego	1 468 850,07	1 891 382,10	1 468 850,07	1 891 382,10
-	dotacja do budowy i środka trwałego		332 920,36		332 920,36
c)	świadczenia z innych okresów sprawozdawczych			673 718,93	(673 718,93)
Razem		21 573 688,74	18 008 982,89	3 634 246,91	35 948 424,72

Przedmiotem czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów dokonywanych w ciągu danego roku są ubezpieczenia majątkowe, podatek od nieruchomości, odpis roczny na ZFŚS, dostęp do programów lub baz danych, jak również koszty remontów.

Na dzień bilansowy konto 641- rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazuje w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy saldo Wn wyrażające koszty przyszłych okresów i saldo Ma, które wyraża rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów konto - 845 wyraża wartość przychodów przyszłych okresów ustalonych i zarachowanych, lecz niezrealizowanych do końca okresu sprawozdawczego. Przychody przyszłych okresów wykazuje się w pasywach bilansu w celu zapewnienia porównywalności w poszczególnych okresach sprawozdawczych - miesiącach poniesionych kosztów i uzyskanych przychodów.

W roku obrotowym Szpital otrzymał środki finansowe na zakup sprzętu i aparatury medycznej oraz na realizację inwestycji budowlanych:

Lp.	Środki finansowe otrzymane na nabycie środków trwałych	Kwota
1	Ministerstwo Obrony Narodowej, w tym:	16 413 142,21
	dotacja celowa na zakup sprzętu i aparatury medycznej	2 999 922,21
	dotacja celowa na budowę bloku operacyjnego, centralnej sterylizacji, Oddziału Anestezjologii i Intensywnej terapii, łącznika i przebudowa części budynku nr 1	13 119 100,00
	dotacja celowa na zadanie 91561 pn. Przebudowa budynku nr 1, 9 w celu dostosowania oddziałów szpitalnych do obowiązujących przepisów I etap.	78 432,00
	dotacja celowa na zadanie 91562 pn. Rozbudowa budynku nr 2 oraz przystosowanie pomieszczeń istniejącego budynku do wymogów oddziału psychiatrycznego.	78 432,00
	dotacja celowa na zadanie 91563 pn. Termomodernizacja budynków nr 9, 10 i 12	137 256,00
2	Miasto i Gmina Człopa dotacja celowa na zakup sprzętu medycznego Duplikator płyt CD/DVD ze stacją sterującą	12 000,00
3	Miasto i Gmina Mirosławiec dotacja celowa na zakup sprzętu medycznego przenośny autorefraktometr pediatryczny	20 000,00
Razem środki finansowe		16 445 142,21

12.

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Nie dotyczy

13.

Wykaz zobowiązań warunkowych

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Kwota	Uwagi
1	Bank Gospodarstwa Krajowego oddział Szczecin	950 000,00	Deklaracja w ekslocie do Umowy Kredytu Obrotowego Nr 17/1922 z 20.04.2017 r.
2	PKO Leasing S.A. Łódź	61 377,00	Deklaracja w ekslocie do Umowy Leasingu Nr 15/014729 z dnia 06.07.2015 r.
3	De Lage Landen Leasing Polska S.A. Warszawa	5 500 000,00	Deklaracja w ekslocie do Umowy Subrogacji nr 19148/16 z dnia 27.07.2016 r.
4	De Lage Landen Leasing Polska S.A. Warszawa	4 722 476,22	Deklaracja w ekslocie do Umowy Subrogacji nr 19148/16 z dnia 19.09.2017 r.
Razem		11 233 853,22	

Część 2**1.***Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, usług*

Lp.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	Sprzedaż krajowa	Sprzedaż na eksport	Wewnątrz-wspólnotowa dostawa towarów	Razem przychody netto	Struktura rzeczowa w %
1	Przychody ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych	51 973 808,90	0,00	0,00	51 973 808,90	99,90%
2	Przychody ze sprzedaży pozostałych usług niemedyceńskich	49 749,13	0,00	0,00	49 749,13	0,10%
3	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	
Razem		52 023 558,03	0,00	0,00	52 023 558,03	100,00%
Struktura terytorialna w %		100,00			100,00	

W 2017 roku przychody ze sprzedaży usług z zakresu świadczeń zdrowotnych stanowiły 99,90 % sprzedaży ogółem.

Przychody netto ze sprzedaży produktów w szczególności dotyczą przychodów ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych zafakturowanych dla:

Lp.	Odbiorca	Przychody ogółem
1	NFZ	50 953 302,78
2	Pozostali odbiorcy świadczeń medycznych	1 020 506,12
3	pozostali odbiorcy świadczeń niemedyceńskich	49 749,13
Razem		52 023 558,03

2.***Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe***

W 2017 roku Szpital nie dokonał odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych oraz środków trwałych w budowie.

3.***Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów***

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Odpisanie niedoborów i szkód składników majątku obrotowego	141,21
2	Odpisanie niedoborów i szkód składników majątku obrotowego	9,16
3	Odpisanie nadwyżek składników majątku obrotowego	2 043,08
4	Odpisanie nadwyżek składników majątku obrotowego	680,26
Razem		2 873,71

W 2017 roku Szpital nie dokonał odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Inwentaryzację roczną przeprowadzono zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SPZOZ Nr 193 z dnia 06.10.2017 r.

Inwentaryzacją objęto następujące składniki majątkowe:

- środki trwałe – spis z natury
- środki pieniężne w kasie – spis z natury
- magazyny: żywnościowy, gospodarczy, apteczny – spis z natury
- leki, środki w apteczkach oddziałowych – spis z natury
- obce składniki majątkowe – spis z natury

W toku przeprowadzonego spisu z natury ujawniono niedobory na kwotę 8 510,09 zł i nadwyżki w kwocie 9 181,19 zł. Dokonano spisania leków przeterminowanych o wartości 141,21 zł. Ujawniono różnicę pomiędzy stanem księgowym, a stanem magazynu Apteki Zakładowej w kwocie 2 723,34 zł.

Różnice inwentaryzacyjne zostały odpowiednio ujęte w ewidencji na koncie pozostałych przychodów operacyjnych oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

W rachunku zysków i strat – wariant porównawczy, różnice inwentaryzacyjne wykazano w pozycji D.IV i E.III Inne.

4.

Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

W roku obrotowym 2017 nie nastąpiło zaniechanie działalności oraz nie przewidziano jej zaniechanie w roku następnym.

5.

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego brutto (zysku lub straty brutto):

1.	Zysk/strata brutto	-2 512 464,01	-1 636 444,19
2.	Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu, w tym:	3 705 596,14	2 915 407,77
-	amortyzacja środków trwałych	2 265 526,16	1 323 455,40
-	odsetki od zobowiązań publicznoprawnych	207,76	2 398,13
-	koszty w wysokości dofinansowania do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych ze środków PFRON	287 326,09	210 194,40
-	koszty w wysokości dofinansowania staży podyplomowych	0,00	71 733,80
-	koszty w wysokości dofinansowania lekarzy rezydentów	161 763,00	130 658,62
-	koszty w wysokości dofinansowania do remontów	20 000,00	0,00
-	koszty w wysokości dofinansowania do podwyższania kwalifikacji pracowników	161 000,00	93 360,00
-	kary umowne, grzywny	0,00	11 122,74
-	odpisy aktualizujące wartość należności	19 083,30	700 745,74
-	odpis należności przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych	1 607,00	2 374,50
-	nie zapłacone składki ZUS i FP za XI i XII płatność w roku następnym	666 826,42	322 869,42
-	nie wypłacone umowy zlecenia i o dzieło	74 427,90	40 634,00
-	nie zapłacone odsetki od zobowiązań	16 501,60	5 861,02
-	nie zapłacone rekompensaty za koszty odzyskania należności	30 973,22	0,00
-	koszty egzekucyjne	353,69	0,00
3.	Zwiększenia kosztów podatkowych	414 979,49	351 191,55
-	składki ZUS i FP za rok poprzedni	322 869,47	297 711,23
-	umowy zlecenia i o dzieło	40 634,00	43 502,55
-	zapłacone odsetki od zobowiązań	5 861,02	5 743,77
-	zmiana stanu rezerw	45 615,00	4 234,00
4.	Przychody nie będące przychodami podatkowymi	2 375 223,03	1 758 254,88
-	dofinansowania do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych z PFRON	287 326,09	172 820,82
-	dofinansowanie kosztów staży podyplomowych	0,00	71 773,80
-	dofinansowanie kosztów lekarzy rezydentów	161 763,00	133 862,00
-	dofinansowanie kosztów kształcenia i podnoszenia kwalifikacji osób wykonujących zawody medyczne	161 000,00	93 360,00
-	dofinansowanie kosztów remontów	20 000,00	0,00
-	wartość należności objęta odpisem aktualizującym	9 962,03	8 960,29
-	umorzenie odsetek publicznoprawnych	114,00	0,00
-	umorzenie należności z tytułu podatku od nieruchomości	18 005,00	13 000,00
-	równowartość odpisów amortyzacyjnych dokonanych w okresie sprawozdawczym od środków trwałych sfinansowanych z dotacji	1 717 052,91	1 264 477,97
5.	Zwiększenia przychodów podatkowych	16 483 300,00	16 544 542,86
-	wpływ środków finansowych z dotacji celowych na inwestycje	16 483 300,00	16 544 542,86
	Dochód	15 505 636,08	15 647 214,68
6.	Odliczenia od dochodu	15 505 636,08	15 633 153,81
-	Odliczona strata z lat ubiegłych	0,00	0,00
-	dochód przeznaczony na cele statutowe dotacje celowe MON	15 505 636,08	15 633 153,81
-	środki pomocowe z Unii Europejskiej	0,00	0,00
	Podstawa opodatkowania	0,00	14 060,87
7.	Podatek według stawki 19%	0,00	2 671,57
8.	Odliczenia od podatku	0,00	0,00
	Podatek należny	0	2 672

6.

Informacja o kosztach rodzajowych, w tym o kosztach wytworzenia produktów i usług na własne potrzeby

107 Szpital Wojskowy z Przychodnią SPZOZ sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

7.

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby

W ciągu roku obrotowego Szpital nie poniósł kosztów na wytworzenie siłami własnymi środków trwałych przeznaczonych na własne potrzeby, ani też środków własnych w budowie.

8.

Poniesione w roku obrotowym i planowane na rok następny nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Lp.	Wyszczególnienie	Nakłady poniesione w roku obrotowym	Nakłady planowane na rok następny
1	Nabycie w wartości niematerialnych i prawnych	124 950,00	0,00
2	Nabycie środków trwałych, w tym: - nakłady na ochronę środowiska	218 108,94	0,00
		0,00	0,00
3	Środki trwałe w budowie, w tym: - nakłady na ochronę środowiska	410 578,95	661 707,00
		0,00	0,00
4	Inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00	0,00

W 2017 roku nabycie wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych i środków trwałych w budowie sfinansowano nakładem własnym na łączną kwotę 753 637,89 zł.

Nie poniesiono żadnych nakładów na ochronę środowiska.

W planie inwestycyjnym na rok 2018 Szpital zaplanował środki własne na wydatki majątkowe w kwocie 661 707,00 zł.

9.

Informacja o przychodach finansowych

1. Odsetki

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Otrzymane odsetki od środków na rachunkach bankowych	1 811,58
2	Umorzone odsetki od pozostałych zobowiązań	2 265,28
3	Umorzone odsetki publicznoprawne	114,00
3	Zapłacone odsetki od należności	1 526,46
Razem		5 717,32

Inne:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Ustanie przyczyny odpisu aktualizujące należności z tytułu odsetek	1 526,46

10.

Informacja o kosztach finansowych

1. Odsetki

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zapłacone odsetki od zobowiązań publicznoprawnych	207,76
2	Odsetki z tytułu umowy subrogacji	212 302,84
3	Dodatkowe opłaty z tytułu leasingu	497,91
4	Odsetki od zaciągniętych kredytów	6 628,85
5	Provizje od zaciągniętych kredytów	14 250,00
6	Odsetki z tytułu leasingu	9 305,28
7	Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań	65 004,80
8	Zapłacone odsetki od zasądzonych odszkodowań	3 441,09
Razem		311 638,53

2. Inne:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Odpis aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych	1 526,46

11.

Informacja o pozostałych przychodach operacyjnych

1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Przychody ze sprzedaży zlikwidowanych środków trwałych	684,80
Razem		684,80

2. Dotacje, dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych oraz rozliczenie przychodów w wysokości równowartości planowanych odpisów amortyzacyjnych dokonanych w danym okresie sprawozdawczym od środków trwałych sfinansowanych z dotacji:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
Przychody z dotacji w wysokości równowartości miesięcznych odpisów amortyzacyjnych		1 716 975,12
1	PZU Życie S.A. Warszawa	666,66
2	Miasto i Gmina Mirosławiec	1 000,00
3	Ministerstwo Obrony Narodowej	1 032 953,03
4	Miasto i Gmina Człopa	2 400,20
5	Gmina Kalisz Pomorski	2 264,25
6	Gmina Wałcz	6 200,00
7	PFRON	52 768,76
8	Ministerstwo Obrony Narodowej	618 722,22
Otrzymane i przyznane dotacje na remonty i działalność bieżącą		1 015 631,80
1	Ministerstwo Obrony Narodowej	708 305,71
2	PFRON dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników osób niepełnosprawnych	287 326,09
3	Gmina Wałcz	20 000,00
Razem dotacje		2 732 606,92

3. Inne przychody operacyjne:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Inne przychody operacyjne	32 729,21
2	Odszkodowania za straty losowe	4 404,63
3	Otrzymane darowizny majątku obrotowego	112 125,56
4	Umorzenie zobowiązania publicznoprawnego	18 005,00
5	Otrzymane darowizny środków trwałych od Fundacja Wielkiej Orkiestry Świątecznej Pomocy	50 800,82
6	Otrzymane darowizny środków trwałych od WZ EUROCOPERT sp. z o. o. Szczecinek	1 000,00
7	Refundacja kosztów wynagrodzeń	161 763,00
8	Wynagrodzenie płatnika za terminowe odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych	5 090,00
9	Sprzedaż odpadów	856,55
10	Przychody z dzierżawy majątku trwałego	263 243,10
11	PZU - Renta Ewa Łapucha	6 480,00
12	Zwrot zasądzonych kosztów postępowania sądowego	5 462,00
13	Wynagrodzenie płatnika za terminowe odprowadzenie składek ZUS	486,16
Razem		662 446,03

12.

Informacja o pozostałych kosztach operacyjnych:

1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych

Nie dotyczy

2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Rozliczenie niedoborów i szkód składników majątku obrotowego	150,37
3	Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych	1 607,00
4	Odpis aktualizujący wartość należności	19 083,30
Razem		20 840,67

3. Inne koszty operacyjne

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
2	Renta odszkodowawcza - Błażej Sadowski	18 000,00
3	Koszty postępowania procesowego i sądowego	30 203,49
	Koszty egzekucyjne	353,69
4	Renta odszkodowawcza - Elżbieta i Justyna Kopacewicz	13 860,00
5	Przebiegowanie różnic	7,88
6	Inne koszty operacyjne	210,09
	Rekompensaty za koszty odzyskania należności	39 124,02
7	Renta odszkodowawcza - Ewa Łapucha	7 200,00
8	Koszty usuwania skutków zdarzeń losowych	4 404,63
Razem		113 363,80

13.***Informacja o zyskach i stratach nadzwyczajnych***

Zgodnie ze znowelizowanym art. 3 ust. 1 pkt 33 ustawy o rachunkowości, dla większości jednostek usunięto z ustawy o rachunkowości kategorię zysków i strat nadzwyczajnych. Przychody dotyczące zdarzeń losowych (nadzwyczajnych) od 2016 roku ujmowane są w pozostałych przychodach operacyjnych, z kolei straty powstałe na skutek tego rodzaju zdarzeń – w pozostałych kosztach operacyjnych.

W wyniku tych zmian ze wzorów kalkulacyjnego i porównawczego rachunku zysków i strat, stanowiącego załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości, została usunięta pozycja „Wynik zdarzeń nadzwyczajnych” oraz „Zysk (strata) z działalności gospodarczej.

Straty i zyski dotyczące zdarzeń losowych prezentowane są w rachunku zysków i strat w pozostałych przychodach operacyjnych (pozycja D wariantu porównawczego lub pozostałych kosztach operacyjnych (pozycja E) – z odpowiednim dalszym uszczegółowieniem w zależności od rodzaju przychodu lub kosztu.

14.***Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych***

W roku obrotowym podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych nie wystąpił.

Część 3**1.*****Objaśnienie struktury środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych***

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią. W roku obrotowym wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w kwocie 39 936,01 zł, na którą złożyły się:

- | | |
|--|--------------------------|
| • przepływy z działalności operacyjnej | 13 626 245,44 zł |
| • przepływy z działalności inwestycyjnej | -17 040 855,80 zł |
| • przepływy z działalności finansowej | 3 374 674,35 zł |

Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat w wersji porównawczej, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

Część 4**1.****Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w grupach zawodowych (w osobach):**

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Wyższy personel medyczny	120	98
2.	Średni personel medyczny	320	302
3.	Personel pomocniczy	3	4
4.	Pracownicy obsługi	111	103
5.	Pracownicy administracji i pracownicy zatrudnieni na podstawie innych umów	46	47
	Razem	600	554

2.**Wynagrodzenia (łącznie z wynagrodzeniami z zysku) członków zarządu**

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Wynagrodzenia wypłacone	402 064,77	374 198,00
-	Dyrektor Szpitala	164 100,00	152 100,00
-	Zastępca Dyrektora Szpitala	141 298,00	127 622,00
-	Główny Księgowy	96 666,77	94 476,00
2.	Wynagrodzenia należne		
	Razem	402 064,77	374 198,00

3.**Pożyczki i podobne świadczenia udzielone członkom zarządu i rady nadzorczej**

Nie dotyczy.

4.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

1) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego

Zgodnie z postanowieniami wynikającymi z art. 67 ustawy o rachunkowości i umową, sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2016 zostało zbadane przez Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o. o. z siedzibą w Krakowie, ul. Fatimska 41A, 31-831 Kraków. Uzyskano opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń.

Dokumentem potwierdzającym wykonanie usługi świadczone przez biegłego rewidenta jest Faktura nr 000097/2017/FVS z dnia 13.04.2017 r. na kwotę 4 459,61 zł, zatwierdzona i zadekretowana w ewidencji księgowej pod pozycją PR-17-04-189.

Sprawozdanie zostało w obowiązkowym terminach złożone w Sądzie Rejestrowym i Urzędzie Skarbowym.

2) inne usługi poświadczające – 0,00 zł

3) usługi doradztwa podatkowego – 0,00 zł

4) pozostałe usługi – 00,00 zł

Część 5

1.

Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat poprzednich ujętych w sprawozdaniu finansowym za 2017 rok

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za 2017 rok nie są znane znaczące zdarzenia dotyczące lat poprzednich nieuwzględnione w sprawozdaniu.

2.

Zdarzenia po dniu bilansowym nieuwzględnione w bilansie oraz rachunku zysków i strat

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za 2017 rok nie są znane zdarzenia po dniu bilansowym nieuwzględnione w bilansie i rachunku zysków i strat.

3.

Zmiany zasad (polityki) rachunkowości - metody wyceny oraz zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, wywierające istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Zarządzeniem nr 249/2017 Dyrektora z dnia 29.12.2017 r. w Polityce rachunkowości Szpitala wprowadzono nowe uregulowania w zakresie ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w brzmieniu: „Ewidencja księgowa niezakończonych świadczeń zdrowotnych”. Na dzień 31.12.2017 r. Szpital dokonał wyceny i zaksięgował świadczenia zdrowotne będące w trakcie realizacji, jako świadczenia niezakończone (pacjenci przyjęci do szpitala w roku bieżącym a wypisani w roku następnym).

Część 6

1.

Wspólne przedsięwzięcia, które nie podlegają konsolidacji w sprawozdaniach finansowych

Nie dotyczy.

2.

Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

Nie dotyczy.

3.

Wspólnie kontrolowane rzeczowe składniki aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Nie dotyczy.

Część 7

1.

Informacje o połączeniach

Nie dotyczy.

Część 8

1.

Informacje o zdarzeniach mogących mieć wpływ na kontynuowanie działalności przez jednostkę

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za rok 2017 nie są znane znaczące zdarzenia nieuwzględnione w sprawozdaniu mogące mieć wpływ na kontynuowanie działalności.

Część 9

1.

Informacje dodatkowe i końcowe mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki.

Wszystkie istotne zdarzenia o sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowym Szpitala zostały opisane w danych do informacji dodatkowej.

31 marca 2018 r.

ZASTĘPCA DYREKTORA DS. EKONOMICZNYCH
- GŁÓWNY KSIĘGOWY
107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SPZOZ w Wałczu

mgr Jarosław Narloch

Dyrektor

DYREKTOR
107 Szpital Wojskowy z Przychodnią
Samodzielny Publiczny ZOZ

mgr Marek Korzeń



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Dla Ministra Obony Narodowej
dotyczące wyników badania sprawozdania finansowego
107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
z siedzibą w Wałczu, ul. Kołobrzaska 44**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wałczu, ul. Kołobrzaska 44, 78-600 Wałcz, na które składają się:

1. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **50 492 054,19 zł**,
2. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wykazujący stratę netto w kwocie **2 512 464,01 zł**,
3. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **2 512 464,01 zł**,
4. rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **39 936,01 zł**,
5. informację dodatkową zawierającą wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe :

- a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wałczu na dzień 31 grudnia 2017 r. jak też jego wynik finansowy za rok obrotowy od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości”- Dz. U. z 2018 r. poz 395, z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi 107 Szpital Wojskowy z Przychodnią Samodzielnym Publicznym Zakład Opieki Zdrowotnej w Wałczu przepisami prawa i statutem badanego Szpitala.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wałczu zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wałczu zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wałczu za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu Biura Audytorskiego PROWIZJA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 10.04.2017 roku.

Odpowiedzialność Kierownika Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej za sprawozdanie finansowe

Dyrektor 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wałczu jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wałczu zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi 107 Szpital Wojskowy z Przychodnią Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Wałczu przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wałczu uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.



Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wałczu jest odpowiedzialny za ocenę zdolności 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wałczu do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

Dyrektor 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wałczu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wałczu ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego spraw przez Dyrektora obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wałczu;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wałczu;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wałczu zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wałczu do kontynuacji działalności.

Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że 107 Szpital Wojskowy z Przychodnią Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wałczu zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Informacja o wypełnieniu przez badany SP ZOZ obowiązków określonych w art. 59 ust. 4 Ustawy z dnia 10 czerwca 2016 roku o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.z 2016 roku poz.960).

Ponieważ badany 107 Szpital Wojskowy z Przychodnią Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wałczu w latach 2016-2017 ponosił stratę netto to zgodnie z art. 59 ust. 4 Ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz 960) Dyrektor badanego Szpitala sporządził program naprawczy na okres trzech lat i przedstawił go Ministrowi Obrony Narodowej do zatwierdzenia.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Pani Krystyna Adamska.

Działający w imieniu Biura Audytorskiego PROWIZJA Sp. z o.o. z siedzibą w 31-831 Kraków, ul. Fatimska 41 A, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2474 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Krystyna Adamska
Biegły Rewident
nr 12411

Krystyna Adamska, nr w rejestrze 12411

BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Sp. z o.o.
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A
tel. 012 648-22-08, tel./fax 012 640-90-04
NIP 678-27-99-545 Regon 357235838
Nr ewid. KIBR 2474 - 1 -

Kraków, 30 kwietnia 2018 r.

INFORMACJA

do sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego

**107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią Samodzielnego
Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wałczu**

za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Informacja zawiera 7 stron kolejno ponumerowanych i składa się z następujących części:

- I. Ogólna charakterystyka Szpitala - strona nr 2.
- II. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania - strona nr 2.
- III. Analiza sytuacji majątkowej i ekonomiczno – finansowej Szpitala oraz istotnych pozycji sprawozdania finansowego - strona nr 3.
- IV. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta - strona nr 5
- V. Informacje i uwagi końcowe - strona nr 6.

I. Ogólna charakterystyka jednostki

107 Szpital Wojskowy z Przychodnią Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Wałczu, ul. Kołobrzaska 44, 78-600 Wałcz, jest Podmiotem leczniczym nie będącym przedsiębiorcą prowadzonym w formie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

Podstawowym celem działalności Szpitala jest świadczenie usług medycznych w formie :

- leczenia stacjonarnego, ambulatoryjnego leczenia specjalistycznego, podstawowej opieki zdrowotnej, opieki stomatologicznej, opieki fizjoterapeutycznej oraz realizacja zadań zleconych przez Ministra Obrony Narodowej.

Dla celów rozliczeń z tytułu podatków Szpitalowi nadano numer NIP 7651495874, a dla celów statystycznych Szpital otrzymał numer REGON 570544566. Szpital jest również wpisany do KRS pod numerem 0000009405 oraz do Księgi Rejestrowej Wojewody Zachodniopomorskiego pod numerem 000000018563.

Działalnością 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SP ZOZ w Wałczu kieruje i reprezentuje go na zewnątrz Dyrektor Pan **Marek Kornet** – Kierownik Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

Zastępcą Dyrektora ds. Ekonomicznych - Głównym Księgowym jest Pan **Jarosław Narloch** od 17.02.2018.

Od dnia 01.01.2015 r. do dnia 16.02.2018 r. Głównym Księgowym był Pan **Dariusz Klimaszewski**.

Zatrudnienie przeciętne w 2017 roku wyniosło 600 osób.

II. Informacje dotyczące przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku zostało przeprowadzone przez Biuro Audytorskie PROWIZJA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie, ul. Fatimska 41A, wpisane na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2474 na podstawie umowy Nr 233/Z/17 z dnia 21.12.2017 r.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie przeprowadzone zostało przez kluczowego biegłego rewidenta Krystynę Adamską, nr w rejestrze 12411.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie, są niezależni od badanej jednostki.

III. Analiza sytuacji majątkowej i ekonomiczno – finansowej 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią w Wałczu

1. Wielkość składników majątkowych w latach 2015-2017

AKTYWA	Stan na			Struktura 2017	Dynamika 2017/2016
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015		
	kwota	kwota	kwota		
A. AKTYWA TRWAŁE	40 648 995,54	26 276 550,90	11 017 368,77	80,51%	154,70%
1. Wartości niematerialne i prawne	78 954,75	3 309,73	11 372,38	0,16%	2385,53%
2. Rzeczowe aktywa trwałe	40 450 749,91	26 098 142,79	10 603 806,96	80,11%	154,99%
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	119 290,88	0,00	402 189,43	0,24%	0,00%
B. AKTYWA OBROTOWE	9 843 058,65	9 026 807,38	7 266 197,51	19,49%	109,04%
1. Zapasy	1 419 033,74	1 234 097,80	1 456 869,08	2,81%	114,99%
2. Należności krótkoterminowe	6 656 522,09	6 795 974,82	5 147 904,68	13,18%	97,95%
3. Inwestycje krótkoterminowe	64 241,35	104 177,36	27 367,42	0,13%	61,67%
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	1 703 261,47	892 557,40	634 056,33	3,37%	190,83%
C. NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Suma aktywów	50 492 054,19	35 303 358,28	18 283 566,28	100,00%	143,02%

2. Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2015-2017

PASywa	Stan na			Struktura 2017	Dynamika 2017/2016
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015		
	kwota	kwota	kwota		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-700 789,30	1 811 674,71	3 517 636,23	-1,39%	-38,68%
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	6 240 885,79	6 240 885,79	624 885,79	12,36%	100,00%
2. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 429 211,08	-2 792 766,89	-547 563,85	-8,77%	0,00%
6. Zysk (strata) netto	-2 512 464,01	-1 636 444,19	-2 175 685,71	-4,98%	0,00%
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	51 192 843,49	33 491 683,57	14 765 930,05	101,39%	152,83%
1. Rezerwy na zobowiązania	1 652 440,00	1 606 825,00	1 611 059,00	3,27%	102,84%
2. Zobowiązania długoterminowe	5 647 065,97	3 029 152,47	35 432,77	11,18%	186,42%
3. Zobowiązania krótkoterminowe	9 767 465,15	8 349 673,14	7 867 624,57	19,34%	116,98%
4. Rozliczenia międzyokresowe	34 125 872,37	20 506 032,96	5 251 813,71	67,59%	166,42%
Suma pasywów	50 492 054,19	35 303 358,28	18 283 566,28	100,00%	143,02%

3. Syntetyczny rachunek zysków i strat - jego ocena

Pozycje rachunku zysków i strat	2017	2016	2015	Różnica 2017/2016	Dynamika 2017/2016
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	51 977 943,03	48 285 774,15	43 292 062,18	3 692 168,88	107,65%
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
B. Koszty działalności operacyjnej	57 457 178,02	50 963 275,72	48 003 398,72	6 493 902,30	112,74%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 479 234,99	-2 677 501,57	-4 711 336,54	-2 801 733,42	0,00%
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 406 896,66	1 960 488,44	2 746 762,15	1 446 408,22	173,78%
E. Pozostałe koszty operacyjne	134 204,47	772 254,34	83 418,13	-638 049,87	17,38%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 206 542,80	-1 489 267,47	-2 047 992,52	-717 275,33	0,00%
G. Przychody finansowe	7 243,78	4 527,41	6 647,02	2 716,37	160,00%
H. Koszty finansowe	313 164,99	149 032,13	134 340,21	164 132,86	210,13%
I. Zysk/Strata brutto (F+G-H)	-2 512 464,01	-1 633 772,19	-2 175 685,71	-878 691,82	0,00%
J. Podatek dochodowy	0,00	2 672,00	0,00	-2 672,00	0,00%
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-2 512 464,01	-1 636 444,19	-2 175 685,71	-876 019,82	0,00%

4. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych

Wskaźniki rentowności:

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2017	2016	2015
1. Rentowność brutto sprzedaży	max	-10,5%	-5,5%	-10,9%
2. Rentowność netto sprzedaży	max	-4,5%	-3,3%	-4,7%
3. Rentowność majątku (ROA)	max	-5,0%	-4,6%	-11,9%
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	max	358,5%	-90,3%	-61,9%

Wskaźniki płynności:

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2017	2016	2015
1. Bieżącej płynności finansowej I	1,2 - 2,0	1,0	1,1	0,9
2. Szybkiej płynności finansowej II	0,8 - 1,2	0,9	0,9	0,7
3. Pieniężnej płynności finansowej III	0,2	0,0	0,0	0,0
4. Kapitał obrotowy	max	75593,5	677134,2	-601427,1

Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2017	2016	2015
1. Ogólnego zadłużenia	0,30 - 0,50	0,31	0,32	0,43

Majątek 107 Szpitala Wojskowego SP ZOZ w Wałczu ujęty w aktywach za 2017 r. zwiększył się w porównaniu do roku poprzedniego o 15 188 695,91 zł, tj. o 43,02%. W aktywach trwałych nastąpił wzrost o 54,7%. W aktywach obrotowych nastąpił wzrost o 9,04 %. Kapitał własny ma wartość ujemną. Kapitał obcy wzrósł o 52,85%, w tym wskaźnik zadłużenia uległ zmniejszeniu . W 2017 roku nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży o 7,65% w stosunku do roku ubiegłego, przy wzroście kosztów działalności operacyjnej o 12,74%. Wskaźniki rentowności mają wartości ujemne ze względu na poniesioną stratę. Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 16,98%. Największą pozycją kosztów są usługi obce, które zwiększyły się w stosunku do roku ubiegłego o 8,34% oraz wynagrodzenia, które wzrosły w stosunku do roku 2016 o 11,91%. Należności z tytułu dostaw i usług do czasu badania zapłacono w 99,7%.

Wartość kontraktu z NFZ za 2016 r. wynosiła 46 460 317,07 zł natomiast za 2017 rok kontrakt z NFZ wyniósł 50 953 302,78 zł.

Zobowiązania do dnia badania zapłacono w 80,6%. Analiza płynności finansowej wskazuje, że Szpital ma ograniczoną zdolność do regulowania zobowiązań w terminach płatności.

Ponieważ 107 Szpital Wojskowy z Przychodnią SP ZOZ w Wałczu za lata 2015-2017 poniósł stratę to zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 16 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej sporządził program naprawczy.

IV. Stwierdzenia niezależnego biegłego rewidenta

Dyrektor 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SP ZOZ w Wałczu przedstawił w toku badania żądane informacje, wyjaśnienia i oświadczenia o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych, a także poinformował o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym do dnia złożenia oświadczenia.

Zakres badania nie był ograniczony.

Sprawozdanie finansowe 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SP ZOZ w Wałczu za 2016 rok było badane przez Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o. podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ew. 2474 i otrzymała opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie finansowe 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SP ZOZ w Wałczu

za 2016 rok zostało zatwierdzone Decyzją Nr 18/DWSZdr Ministra Obrony Narodowej z dnia 21.06.2017 r.

Zatwierdzone sprawozdanie zostało przekazane do KRS w Sądzie Rejonowym w Koszalinie i Urzędu Skarbowego w Wałczu.

Dokonałiśmy oceny prawidłowości funkcjonowania systemu księgowości.

Naszej ocenie podlegała w szczególności:

- prawidłowość dokumentacji operacji gospodarczych,
- prawidłowość, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych komputerowo,
- ochrona danych i ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- prawidłowość kontroli wewnętrznej.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdzono, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej, wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym, można uznać za poprawne.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 193 z dnia 6.10.2017 r. Dyrektora 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SP ZOZ w Wałczu w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej uznaje się jej przeprowadzenie za prawidłowe, potwierdzające istnienie prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za 2017 rok aktywów i pasywów.

V. Informacje i uwagi końcowe

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za 2017 roku uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie prawa.

Na podstawie zawodowego osądu ustalono i udokumentowano progi istotności, w tym ogólną istotność w odniesieniu do sprawozdania finansowego jako całości.

Niniejsza informacja została sporządzona w związku z badaniem sprawozdania finansowego 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SP ZOZ w Wałczu za 2017 rok.

Krzysztof Adamski
Biegły Rewident
nr 12411

.....
Krystyna Adamska, nr w rejestrze 12411

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu podmiotu uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych Biuro Audytorskie
PROWIZJA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
w Krakowie nr w rejestrze 2474

BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Sp. z o.o.
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A
tel. 012 648-22-08, tel./fax 012 640-90-04
NIP 678-27-99-545 Regon 357235838
Nr ewid. KIBR 2474 -1-

Kraków, 30 kwietnia 2018 roku



MINISTER OBRONY NARODOWEJ

**DECYZJA NR 79 / DWSZdr.
MINISTRA OBRONY NARODOWEJ
z dnia 14 czerwca 2018 roku
w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego
107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wałczu
za 2017 rok.**

Na podstawie art. 53 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, z późn. zm.), w związku z art. 2 pkt 20 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o urzędzie Ministra Obrony Narodowej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2149, 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 z późn. zm.) oraz na podstawie pkt. 5 lit. e) upoważnienia Nr 38/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 22 marca 2018 r. udzielonego Dyrektorowi Departamentu Wojskowej Służby Zdrowia w Ministerstwie Obrony Narodowej, ustalam co następuje:

§ 1

Zatwierdzam sprawozdanie finansowe 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wałczu, tj.:

1. bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r. wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 50.492.054,19 zł;
2. rachunek zysków i strat za okres obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujący stratę netto w wysokości -2.512.464,01 zł;
3. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 2.512.464,01 zł;
4. rachunek przepływów pieniężnych za okres obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 39.936,01 zł;
5. informację dodatkową.

§ 2

Akceptuję zaproponowany sposób pokrycia straty w wysokości -2.512.464,01 zł, tj. pozostawić do rozliczenia w przyszłych okresach obrachunkowych.



Z upoważnienia
MINISTRA OBRONY NARODOWEJ
Alicja
dr Alicja OSTROŃSKA
Dyrektor Departamentu
Wojskowej Służby Zdrowia