

**10923**

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
**107 SZPITAL WOJSKOWY Z PRZYCHODNIĄ**  
**SAMODZIELNY PUBLICZNY**  
**ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ**  
78-600 Wałcz, ul. Kołobrzeska 44  
tel. 67 250-28-09; fax 250-28-20  
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) krótkoterwale zakwaterowanie w internacie przyszpitalnym,
  - 3) pranie.
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 2010 r. do 31 grudnia 2010 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:
    - patenty, licencje, znaki firmowe 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 1.500 zł są traktowane jako materiały i wprowadzane do ewidencji pozabilansowej. Stosowane stawki amortyzacyjne są zgodne z przepisami podatkowymi.  
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 złotych, 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 trwałe o wartości początkowej od 1.500 złotych do 3.500 złotych w miesiącu wydania ich do użytkowania zalicza do środków trwałych niskocennych z jednoczesnym wprowadzeniem do ewidencji bilansowej i 100% 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.

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 postaci ewidencji ilościowo-wart-

ościowej prowadzonej dla leków w aptece szpitalnej, w apteczkach oddziałowych, w pracowniach i dla magazynów: gospodarczego, żywnościowego. Leki, materiały medyczne, odczynniki będą zaliczane w koszty działalności operacyjnej w momencie wydania z apteki szpitalnej.

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 wyceny materiałów według cen sprzedaży netto zamiast według cen nabycia (zakupu) zwiększają pozostałe koszty operacyjne.

Należności:

Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących niektóre 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 kosztów ze szczególnością 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 zy-

sków i strat sporządzany jest w wersji porównaw-  
czej. Rachunek przepływów pieniężnych sporządza  
się metodą pośrednią.

Główny Księgowy

Dyrektor

*mgr Marek Kornet*

*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 2010 r.**  
(w złotych)

AKTYWA	Stan na koniec	
	bieżącego roku obrotowego	poprzedniego roku obrotowego
1	2	3
A. Aktywa trwale	12.159.235,08	7.899.865,19
I. Wartości niematerialne i prawne	20.186,27	74.224,74
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	—	—
2. Wartość firmy	—	—
3. Inne wartości niematerialne i prawne	20.186,27	74.224,74
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	—	—
II. Rzeczowe aktywa trwale	12.139.048,81	7.825.640,45
1. Środki trwale	11.920.004,15	7.628.896,17
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4.335.576,00	4.335.576,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.034.409,24	100.964,66
c) urządzenia techniczne i maszyny	295.637,03	312.168,94
d) środki transportu	31.484,52	40.257,55
e) inne środki trwale	6.222.897,36	1.839.929,02
2. Środki trwale w budowie	219.044,66	196.744,28
3. Zaliczki na środki trwale w budowie	—	—
III. Należności długoterminowe	—	—
1. Od jednostek powiązanych	—	—
2. Od pozostałych jednostek	—	—
IV. Inwestycje długoterminowe	—	—
1. Nieruchomości	—	—
2. Wartości niematerialne i prawne	—	—
3. Długoterminowe aktywa finansowe	—	—
a) w jednostkach powiązanych	—	—
— udziały lub akcje	—	—
— inne papiery wartościowe	—	—
— udzielone pożyczki	—	—
— inne długoterminowe aktywa finansowe	—	—
b) w pozostałych jednostkach	—	—
— udziały lub akcje	—	—
— inne papiery wartościowe	—	—
— udzielone pożyczki	—	—
— inne długoterminowe aktywa finansowe	—	—

1	2	3
4. Inne inwestycje długoterminowe	—	—
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	—	—
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	—	—
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	—	—
B. Aktywa obrotowe	9.544.184,45	9.000.636,76
I. Zapasy	1.225.428,66	1.067.005,01
1. Materiały	1.225.428,66	1.067.005,01
2. Półprodukty i produkty w toku	—	—
3. Produkty gotowe	—	—
4. Towary	—	—
5. Zaliczki na dostawy	—	—
II. Należności krótkoterminowe	7.986.063,98	3.950.881,80
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	7.986.063,98	3.950.881,80
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7.676.119,64	3.921.142,40
— do 12 miesięcy	7.676.119,64	3.921.142,40
— powyżej 12 miesięcy	—	—
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	308.431,74	25.916,60
c) inne	1.512,60	3.822,80
d) dochodzone na drodze sądowej	—	—
III. Inwestycje krótkoterminowe	40.683,35	3.671.987,03
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	40.683,35	3.671.987,03
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	40.683,35	3.671.987,03
— środki pieniężne w kasie i na rachunkach	40.683,35	371.987,03
— inne środki pieniężne	—	3.300.000,00
— inne aktywa pieniężne	—	—
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	—	—
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	292.008,46	310.762,92
Aktywa razem	21.703.419,53	16.900.501,95

PASywa	Stan na koniec	
	bieżącego roku obrotowego	poprzedniego roku obrotowego
1	2	3
A. Kapitał (fundusz) własny	11.101.533,62	10.926.994,81
I. Fundusz założycielski	9.782.805,54	9.729.511,08

1	2	3
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	—	—
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	—	—
IV. Fundusz zakładu	1.197.483,73	1.399.333,80
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	—	—
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	—	—
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(7.200,00)	—
VIII. Zysk (strata) netto	128.444,35	(201.850,07)
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	—	—
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10.601.885,91	5.973.507,14
I. Rezerwy na zobowiązania	1.837.675,00	1.729.760,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	—	—
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1.837.675,00	1.729.760,00
— długoterminowa	1.486.038,00	1.465.508,00
— krótkoterminowa	351.637,00	264.252,00
3. Pozostałe rezerwy	—	—
— długoterminowe	—	—
— krótkoterminowe	—	—
II. Zobowiązania długoterminowe	105.414,66	—
1. Wobec jednostek powiązanych	—	—
2. Wobec pozostałych jednostek	105.414,66	—
a) kredyty i pożyczki	—	—
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	—	—
c) inne zobowiązania finansowe	105.414,66	—
d) inne	—	—
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4.753.829,13	4.243.747,14
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	4.751.864,38	4.242.677,18
a) kredyty i pożyczki	400.000,00	—
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	—	—
c) inne zobowiązania finansowe	32.290,21	—
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1.629.229,32	1.912.171,08
— do 12 miesięcy	1.629.229,32	1.912.171,08
— powyżej 12 miesięcy	—	—
e) zaliczki otrzymane na dostawy	—	—
f) zobowiązania wekslowe	—	—
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	955.255,26	897.352,35
h) z tytułu wynagrodzeń	1.693.946,01	1.426.337,30
i) inne	41.143,58	6.816,45
3. Fundusze specjalne	1.964,75	1.069,96
IV. Rozliczenia międzyokresowe	3.904.967,12	—
1. Ujemna wartość firmy	—	—
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3.904.967,12	—
— długoterminowe	3.128.304,72	—
— krótkoterminowe	776.662,40	—
Pasywa razem	21.703.419,53	16.900.501,95

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 2010 r.**

(w złotych)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	bieżący	poprzedni
1	2	3
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	41.210.169,16	39.818.183,39
— od jednostek powiązanych	—	—
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	41.318.084,16	39.657.873,39
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	(107.915,00)	160.310,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	—	—
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	—	—
B. Koszty działalności operacyjnej	41.730.596,08	39.312.238,05
I. Amortyzacja	934.300,40	787.593,09
II. Zużycie materiałów i energii	8.745.151,50	8.119.438,52
III. Usługi obce	9.654.588,30	9.051.425,77
IV. Podatki i opłaty, w tym:	685.096,62	331.865,33
— podatek akcyzowy	—	—
V. Wynagrodzenia	17.968.829,41	17.472.448,05
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3.364.113,70	3.254.713,39
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	378.516,15	294.753,90
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	—	—
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	(520.426,92)	505.945,34
D. Pozostałe przychody operacyjne	1.344.057,59	320.717,76
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	8.437,39	—
II. Dotacje	756.103,71	34.575,18
III. Inne przychody operacyjne	579.516,49	286.142,58
E. Pozostałe koszty operacyjne	661.197,86	676.672,42
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	—	—
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	—	—
III. Inne koszty operacyjne	661.197,86	676.672,42
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	162.432,81	149.990,68
G. Przychody finansowe	140.830,51	156.356,06
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	—	—
— od jednostek powiązanych	—	—
II. Odsetki, w tym:	140.830,51	156.356,06
— od jednostek powiązanych	—	—
III. Zysk ze zbycia inwestycji	—	—
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	—	—
V. Inne	—	—
H. Koszty finansowe	143.389,92	18.855,27
I. Odsetki, w tym:	143.389,92	18.855,27
— od jednostek powiązanych	—	—
II. Strata ze zbycia inwestycji	—	—
III. Aktualizacja wartości inwestycji	—	—
IV. Inne	—	—
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G–H)	159.873,40	287.491,47
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I–J.II)	—	—
I. Zyski nadzwyczajne	—	—
II. Straty nadzwyczajne	—	—
K. Zysk (strata) brutto (I±J)	159.873,40	287.491,47

1	2	3
L. Podatek dochodowy	31.429,05	489.341,54
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	—	—
N. Zysk (strata) netto (K–L–M)	128.444,35	(201.850,07)

Główny Księgowy

mgr Marek Kornet

Dyrektor

lek. med. Janusz Napiórkowski

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

**Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym**

**sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r.**

(w złotych)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	bieżący	poprzedni
1	2	3
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	10.926.994,81	11.075.116,70
— korekty błędów podstawowych	—	—
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	10.926.994,81	11.075.116,70
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	9.729.511,08	9.675.782,90
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	53.294,46	53.728,18
a) zwiększenie (z tytułu)	53.294,46	53.728,18
— wydanie udziałów (emisji akcji)	—	—
— dofinansowanie (PFRON)	34.673,53	50.000,00
— darowizny	12.620,93	3.728,18
— nieodpłatne przekazanie	6.000,00	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	—	—
— umorzenia udziałów (akcji)	—	—
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	9.782.805,54	9.729.511,08
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	1.399.333,80	618.863,00
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	(201.850,07)	780.470,80
a) zwiększenie (z tytułu)	—	959.422,44
— emisji akcji powyżej wartości nominalnej	—	—
— z podziału zysku (ustawowo)	—	959.422,44
— z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	—	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	201.850,07	178.951,64
— pokrycia straty	201.850,07	178.951,64
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1.197.483,73	1.399.333,80
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	—	—

1	2	3
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	(201.850,07)	780.470,80
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	—	959.422,44
— korekty błędów podstawowych	—	—
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	—	959.422,44
a) zwiększenie (z tytułu)	—	—
— podziału zysku z lat ubiegłych	—	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	—	(959.422,44)
— podział zysku z lat ubiegłych	—	(959.422,44)
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	—	—
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(201.850,07)	(178.951,64)
— korekty błędów podstawowych	—	—
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(201.850,07)	(178.951,64)
a) zwiększenie (z tytułu)	(7.200,00)	—
— przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	(7.200,00)	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	201.850,07	178.951,64
— pokrycie straty z lat ubiegłych	201.850,07	178.951,64
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(7.200,00)	—
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(7.200,00)	—
8. Wynik netto	128.444,35	(201.850,07)
a) zysk netto	128.444,35	—
b) strata netto	—	(201.850,07)
c) odpisy z zysku	—	—
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	11.101.533,62	10.926.994,81
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	11.101.533,62	10.926.994,81

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 2010 r.**

(w złotych)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	bieżący	poprzedni
1	2	3
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	—	—
I. Zysk (strata) netto	128.444,35	(201.850,07)



1	2	3
II. Korekty razem	844.244,95	849.394,17
1. Amortyzacja	934.300,40	787.593,09
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	—	—
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2.559,41	(137.500,79)
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(8.437,39)	—
5. Zmiana stanu rezerw	107.915,00	(419.173,34)
6. Zmiana stanu zapasów	(158.423,65)	28.542,70
7. Zmiana stanu należności	(4.035.182,18)	83.970,01
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	77.791,78	290.404,03
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	3.923.721,58	215.558,47
10. Inne korekty	—	—
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	972.689,30	647.544,10
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	—	—
I. Wpływy	140.830,51	156.356,06
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:	140.830,51	156.356,06
a) w jednostkach powiązanych	—	—
b) w pozostałych jednostkach	140.830,51	156.356,06
— zbycie aktywów finansowych	—	156.356,06
— dywidendy i udziały w zyskach	—	—
— spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	—	—
— odsetki	140.830,51	—
— inne wpływy z aktywów finansowych	—	—
4. Inne wpływy inwestycyjne	—	—
II. Wydatki	5.185.232,90	704.399,06
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5.185.232,90	704.399,06
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)	(5.044.402,39)	(548.043,00)
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	—	—
I. Wpływy	583.799,33	53.728,18
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	46.094,46	—
2. Kredyty i pożyczki	400.000,00	—
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	—	—
4. Inne wpływy finansowe	137.704,87	53.728,18
II. Wydatki	143.389,92	18.855,27
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	—	—

1	2	3
4. Spłaty kredytów i pożyczek	—	—
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	—	—
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	—	—
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	—	—
8. Odsetki	143.389,92	—
9. Inne wydatki finansowe	—	18.855,27
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	440.409,41	34.872,91
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III±B.III±C.III)	(3.631.303,68)	134.374,01
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	(3.631.303,68)	134.374,01
— zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	—	—
F. Środki pieniężne na początek okresu	3.671.987,03	3.537.613,02
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	40.683,35	3.671.987,03
— o ograniczonej możliwości dysponowania	16.926,64	1.069,96

Główny Księgowy

mgr Marek Kornet

Dyrektor

lek. med. Janusz Napiórkowski

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**  
dla Szefa Inspektoratu Wojskowej Służby Zdrowia  
SZEFA SŁUŻBY ZDROWIA WP, ul. Królewska 1 00-909 Warszawa

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SP ZOZ z siedzibą w Wałczu, przy ul. Kołobrzesckiej 44, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 21.703.419,53 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r., wykazujący zysk netto w wysokości 128.444,35 zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r., wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 174.538,81 zł,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r., wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 3.631.303,68 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.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) 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 weryfikacyjny – 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 2010 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 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 numerem 2474

Prezes Zarządu

*mgr inż. Mirosław Kowalewski*

Kraków, dnia 8 kwietnia 2011 r.

#### ZARZĄDZENIE Nr 47

Szefa Inspektoratu Wojskowej Służby Zdrowia  
z dnia 14 czerwca 2011 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego  
107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SPZOZ w Wałczu za 2010 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 13 decyzji Nr 27/Org./P1 Ministra Obrony Narodowej z dnia 13 kwietnia 2010 r. w sprawie nadania szczegółowego zakresu działania Inspektoratowi Wojskowej Służby Zdrowia,

zatwierdzam sprawozdanie finansowe 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SP ZOZ w Wałczu za 2010 r., tj.:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 r., wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 21.703.419,53 zł,
- rachunek zysków i strat sporządzony w wariantcie porównawczym za okres obrotowy od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r., wykazujący zysk netto w wysokości 128.444,35 zł,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres obrotowy od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r., wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 174.538,81 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za okres obrotowy od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r., wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 3.631.303,68 zł,
- informację dodatkową.

Jednocześnie informuję, że akceptuję podział zysku określony w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2010 r., tj.:

- przeznaczenie wypracowanego zysku w wysokości 128.444,35 zł na zwiększenie funduszu zakładu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (art. 58 ust. 1 pkt 1, ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89, późn. zm.),
- pokrycie straty z lat ubiegłych wynoszącej 7.200,00 zł z funduszu zakładu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

*plk lek. Piotr Dzięgielewski*