

9654

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

Wprowadzenie

do sprawozdania finansowego

1. Dane jednostki

- a) nazwa: 107 Szpital Wojskowy z Przychodnią SP ZOZ,
 - b) siedziba: ul. Kołobrzaska 44, 78-600 Wałcz,
 - c) podstawowy przedmiot działalności – podstawowym przedmiotem działalności Szpitala jest:
 - świadczenie usług medycznych, w formie:
 - leczenia stacjonarnego,
 - ambulatoryjnego leczenia specjalistycznego,
 - podstawowej opieki zdrowotnej,
 - opieki stomatologicznej,
 - opieki fizjoterapeutycznej,
 - krótkotrwałe zakwaterowanie w internacie przy szpitalnym,
 - pranie i czyszczenie wyrobów włókienniczych i futrzarskich,
 - d) Szpital zarejestrowany jest w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Koszalinie, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 000009405,
 - e) numer REGON 570544566,
 - f) NIP 765-14-95-874.
2. Czas trwania Szpitala jest nieograniczony.
3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r.
4. W skład Szpitala nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.
5. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Dyrekcja Szpitala uważa, że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności jednostki.
6. W trakcie roku obrotowego zakończonym 31 grudnia 2006 r. nie nastąpiło połączenie z innymi podmiotami.

7. Porównywalność danych: Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za rok 2006 oraz porównywalne dane finansowe za rok obrotowy 2005.

8. Rachunek zysków i strat Szpital sporządził w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

9. Wynik finansowy Szpitala za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

10. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

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

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

Roczne stawki amortyzacyjne kształtują się następująco:

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

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

Środki trwałe

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie

ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdadne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Grunty wyceniane są według cen nabycia.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję). Natomiast koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Wartość początkowa środków trwałych pomniejszona została o odpisy amortyzacyjne. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu użyteczności środków trwałych i odzwierciedlają faktyczne zużycie środków trwałych.

W poszczególnych grupach stosowane są następujące stawki i metody amortyzacji:

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

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

Grunty nie są amortyzowane.

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

Środki trwałe w budowie

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

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

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

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

Leasing – nie dotyczy.

Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne – nie.

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

Zapasy

Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen zakupu.

Materiały

W ciągu roku obrotowego materiały ujmowane są w rzeczywistych cenach zakupu z wyjątkiem materiałów dotyczących Internatu i Pralni, oraz środków czystości i materiałów biurowych, które przyjmowane są w cenie netto. Szpital tworzy odpisy aktualizujące wartość zapasów uznanych za przestarzałe lub trudno zbywalne. Utworzone odpisy aktualizujące umniejszają wartość materiałów wykazywaną w bilansie.

Należności

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Wysokość odpisu aktualizującego ustala się następująco:

— po 12 miesiącach – 100%.

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

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

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

Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Szpitala.

Na dzień powstania zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

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

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

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

Środki pieniężne

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

Inwestycje krótkoterminowe

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

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

Różnice kursowe – nie wystąpiły.

Kapitał własny

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

Na dzień bilansowy Fundusz założycielski wykazuje się w wysokości określonej w statucie i ustawie o ZOZ. Fundusz założycielski wykazywany jest w wartości nominalnej. Na dzień 31 grudnia 2006 r. Fundusz założycielski w kwocie 7.405.996,55 zł składał się z:

— BO 7.399.513,04 zł + darowizna środka trwałego 6.483,51 zł,

— BZ 7.405.996,55 zł.

Fundusz Zakładu Szpitala tworzący jest:

— z odpisów z zysku,

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

Rezerwy

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

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

Szpital tworzy następujące rezerwy:

— na nagrody jubileuszowe i odprawy,

— inne wg zaistniałych okoliczności.

Zobowiązania warunkowe – pozabilansowe – nie dotyczy.

Rozliczenia międzyokresowe

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

— podatek od nieruchomości,

— Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

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

Podatek odroczony

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

Aktywa z tytułu podatku dochodowego

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

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwę z tytułu podatku odroczonego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

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

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

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

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

Fundusze specjalne

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jest tworzony zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, tj. w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe – w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy

ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione na ten dzień koszty transakcji.

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

Instrumenty pochodne

Ujęcie skutków zmian wartości godziwej bądź zysków i strat z realizacji instrumentów pochodnych zależy od ich przeznaczenia. Instrumenty dzielą się na instrumenty zabezpieczające oraz instrumenty handlowe. W grupie instrumentów zabezpieczających wyróżniane są instrumenty zabezpieczające wartość godziwą i instrumenty zabezpieczające przyszłe przepływy środków pieniężnych. Na dzień bilansowy w Spółce wystąpiły jedynie instrumenty zabezpieczające przyszłe przepływy środków pieniężnych. Zabezpieczenie, dla celów rachunkowości, oznacza wyznaczenie jednego lub kilku instrumentów zabezpieczających tak, aby zmiana ich wartości godziwej kompensowała w całości lub w części zmianę wartości godziwej zabezpieczanej pozycji lub przyszłych przepływów środków pieniężnych z jej tytułu.

Przychody, koszty, wynik finansowy

Przychody i zyski

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

Koszty i straty

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

Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składają się:

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

Główny Księgowy

mgr Marek Kornet

Dyrektor

lek. med. Janusz Napiórkowski

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

B i l a n s

sporządzony na dzień 31 grudnia 2006 r.
(w złotych)

AKTYWA	Stan na koniec		PASywa	Stan na koniec	
	bieżącego roku obrotowego	poprzedniego roku obrotowego		bieżącego roku obrotowego	poprzedniego roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
A. Aktywa trwałe	6.952.631,55	6.987.327,63	A. Kapitał (fundusz) własny	5.834.922,24	5.026.151,61
I. Wartości niematerialne i prawne	7.891,02	—	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	7.405.996,55	7.399.513,04
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	—	—	II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	—	—

1	2	3	4	5	6
2. Wartość firmy	—	—	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	—	—
3. Inne wartości niematerialne i prawne	—	—	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	—	—
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	7.891,02	—	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	—	—
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6.660.036,53	6.799.095,83	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	—	—
1. Środki trwałe	6.638.362,25	6.794.501,55	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(2.373.361,43)	(3.234.501,27)
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4.335.576,00	4.335.576,00	VIII. Zysk (strata) netto	802.287,12	861.139,84
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.250.403,34	1.330.379,50	IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	—	—
c) urządzenia techniczne i maszyny	319.881,61	396.671,18	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5.568.270,46	6.433.255,27
d) środki transportu	77.818,85	97.703,33	I. Rezerwy na zobowiązania	1.235.880,87	1.017.963,00
e) inne środki trwałe	654.682,45	634.171,54	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	—	—
2. Środki trwałe w budowie	21.674,28	4.594,28	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne — długoterminowa	1.235.880,87	1.017.963,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	—	—	— krótkoterminowa	1.053.700,15	855.986,00
III. Należności długoterminowe	—	—	— krótkoterminowa	182.180,72	161.977,00
1. Od jednostek powiązanych	—	—	3. Pozostałe rezerwy — długoterminowe	—	—
2. Od pozostałych jednostek	—	—	— krótkoterminowe	—	—
IV. Inwestycje długoterminowe	—	—	II. Zobowiązania długoterminowe	1.521.170,61	1.917.997,65
1. Nieruchomości	—	—	1. Wobec jednostek powiązanych	—	—
2. Wartości niematerialne i prawne	—	—	2. Wobec pozostałych jednostek	1.521.170,61	1.917.997,65
3. Długoterminowe aktywa finansowe	—	—	a) kredyty i pożyczki	1.521.170,61	1.917.997,65
a) w jednostkach powiązanych	—	—	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	—	—
— udziały lub akcje	—	—	c) inne zobowiązania finansowe	—	—
— inne papiery wartościowe	—	—	d) inne	—	—
— udzielone pożyczki	—	—	III. Zobowiązania krótkoterminowe	2.811.218,98	3.497.294,62
— inne długoterminowe aktywa finansowe	—	—	1. Wobec jednostek powiązanych	—	—
b) w pozostałych jednostkach	—	—	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	—	—
— udziały lub akcje	—	—	— do 12 miesięcy	—	—
— inne papiery wartościowe	—	—	— powyżej 12 miesięcy	—	—
— udzielone pożyczki	—	—	b) inne	—	—
— inne długoterminowe aktywa finansowe	—	—	2. Wobec pozostałych jednostek	2.794.911,09	3.472.631,71
4. Inne inwestycje długoterminowe	—	—			

1	2	3	4	5	6
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			a) kredyty i pożyczki	198.413,52	—
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	284.704,00	188.231,80	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	—	—
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	—	—	c) inne zobowiązania finansowe	—	—
B. Aktywa obrotowe	4.450.561,15	4.472.079,25	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	870.918,57	2.032.222,15
I. Zapasy	1.026.621,55	1.002.891,59	— do 12 miesięcy	870.918,57	2.032.222,15
1. Materiały	1.026.621,55	1.002.891,59	— powyżej 12 miesięcy	—	—
2. Półprodukty i produkty w toku	—	—	e) zaliczki otrzymane na dostawy	—	—
3. Produkty gotowe	—	—	f) zobowiązania wekslowe	—	—
4. Towary	—	—	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	705.274,03	634.773,18
5. Zaliczki na dostawy	—	—	h) z tytułu wynagrodzeń	1.017.187,31	769.416,93
II. Należności krótkoterminowe	2.521.424,00	2.833.555,35	i) inne	3.117,66	36.219,45
1. Należności od jednostek powiązanych	—	—	3. Fundusze specjalne	16.307,89	24.662,91
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	—	—	IV. Rozliczenia międzyokresowe	—	—
— do 12 miesięcy	—	—	1. Ujemna wartość firmy	—	—
— powyżej 12 miesięcy	—	—	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	—	—
b) inne	—	—	— długoterminowe	—	—
2. Należności od pozostałych jednostek	2.521.424,00	2.833.555,35	— krótkoterminowe	—	—
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2.486.180,48	2.763.428,02			
— do 12 miesięcy	2.486.180,48	2.763.428,02			
— powyżej 12 miesięcy	—	—			
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	24.922,72	49.218,29			
c) inne	10.320,80	20.909,04			
d) dochodzone na drodze sądowej	—	—			
III. Inwestycje krótkoterminowe	902.515,60	635.632,31			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	902.515,60	635.632,31			
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	—	—			

1	2	3	4	5	6
— udzielone pożyczki	—	—			
— inne krótkoterminowe aktywa finansowe	—	—			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	902.515,60	635.632,31			
— środki pieniężne w kasie i na rachunkach	902.515,60	35.632,31			
— inne środki pieniężne	—	600.000,00			
— inne aktywa pieniężne	—	—			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	—	—			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	—	—			
Aktywa razem	11.403.192,70	11.459.406,88	Pasywa razem	11.403.192,70	11.459.406,88

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 2006 r.

(w złotych)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	bieżący	poprzedni
1	2	3
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	22.885.911,89	21.092.018,96
— od jednostek powiązanych	—	—
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	23.103.829,76	21.213.060,96
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	(217.917,87)	(121.042,00)
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	—	—
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	—	—
B. Koszty działalności operacyjnej	22.465.505,54	20.538.942,58
I. Amortyzacja	440.952,60	368.011,53
II. Zużycie materiałów i energii	5.920.081,69	5.662.875,34
III. Usługi obce	3.118.316,37	2.800.677,44
IV. Podatki i opłaty, w tym:	455.089,63	433.671,05
— podatek akcyzowy	—	—
V. Wynagrodzenia	10.203.033,50	9.150.323,22
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2.183.914,77	985.220,07
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	144.116,98	138.163,93
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	—	—
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	420.406,35	553.076,38

1	2	3
D. Pozostałe przychody operacyjne	325.406,50	244.529,04
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	—	3.450,00
II. Dotacje	—	—
III. Inne przychody operacyjne	325.406,50	241.079,04
E. Pozostałe koszty operacyjne	52.128,15	92.391,58
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	—	—
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	—	—
III. Inne koszty operacyjne	52.128,15	92.391,58
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	693.684,70	705.213,84
G. Przychody finansowe	105.603,75	186.779,97
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	—	—
— od jednostek powiązanych	—	—
II. Odsetki, w tym:	105.603,75	186.779,97
— od jednostek powiązanych	—	—
III. Zysk ze zbycia inwestycji	—	—
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	—	—
V. Inne	—	—
H. Koszty finansowe	32.972,00	219.085,77
I. Odsetki, w tym:	32.972,00	219.010,68
— dla jednostek powiązanych	—	—
II. Strata ze zbycia inwestycji	—	—
III. Aktualizacja wartości inwestycji	—	—
IV. Inne	—	75,09
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	766.316,45	672.908,04
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.II)	(60.501,53)	—
I. Zyski nadzwyczajne	—	—
II. Straty nadzwyczajne	60.501,53	—
K. Zysk (strata) brutto (I±J)	705.814,92	672.908,04
L. Podatek dochodowy	(96.472,20)	(188.231,80)
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	—	—
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	802.287,12	861.139,84

Główny Księgowy

mgr Marek Kornet

Dyrektor

lek. med. Janusz Napiórkowski

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

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 r.

(w złotych)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	bieżący	poprzedni
1	2	3
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	7.399.513,04	7.049.513,04
— korekty błędów podstawowych	—	—
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	7.399.513,04	7.049.513,04
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	7.399.513,04	7.049.513,04
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	6.483,51	350.000,00
a) zwiększenie (z tytułu)	6.483,51	350.000,00

1	2	3
— wydania udziałów (emisji akcji)	—	—
— dotacja z MON	—	350.000,00
— darowizna środka trwałego	6.483,51	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	—	—
— umorzenia udziałów (akcji)	—	—
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	7.405.996,55	7.399.513,04
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	—	—
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	—	—
a) zwiększenie (z tytułu)	861.139,84	215.395,62
— emisji akcji powyżej wartości nominalnej	—	—
— z podziału zysku (ustawowo)	861.139,84	215.395,62
— z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	—	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	861.139,84	215.395,62
— pokrycia straty	861.139,84	215.395,62
4.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	—	—
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	—	—
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	—	—
a) zwiększenie (z tytułu)	—	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	—	—
— zbycia środków trwałych	—	—
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	—	—
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	—	—
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	—	—
a) zwiększenie (z tytułu)	—	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	—	—
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	—	—
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	—	—
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	—	—
— korekty błędów podstawowych	—	—
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	—	—
a) zwiększenie (z tytułu)	—	—
— podziału zysku z lat ubiegłych	—	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	—	—
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	—	—
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(2.373.361,43)	(3.234.501,27)
— korekty błędów podstawowych	—	—
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(2.373.361,43)	(3.234.501,27)
a) zwiększenie (z tytułu)	—	—
— przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	—	—
b) zmniejszenie (z tytułu)	—	—
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(2.373.361,43)	(3.234.501,27)
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(2.373.361,43)	(3.234.501,27)
8. Wynik netto	802.287,12	861.139,84
a) zysk netto	802.287,12	861.139,84
b) strata netto	—	—
c) odpisy z zysku	—	—
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	5.834.922,24	5.026.151,61
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	—	—

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 2006 r.

(w złotych)

WYSZCZEGÓLNIENIE	Dane za rok	
	bieżący	poprzedni
1	2	3
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	—	—
I. Zysk (strata) netto	802.287,12	861.139,84
II. Korekty razem	(33.689,50)	(2.343.885,56)
1. Amortyzacja	440.952,60	(368.011,53)
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	—	(75,09)
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	—	—
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	—	(3.450,00)
5. Zmiana stanu rezerw	217.917,87	(1.248.406,60)
6. Zmiana stanu zapasów	(23.729,96)	(192.191,39)
7. Zmiana stanu należności	312.131,35	465.023,44
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(884.489,16)	(1.544.565,65)
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(96.472,20)	(188.231,80)
10. Inne korekty	—	—
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	768.597,62	(1.482.745,72)
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	—	—
I. Wpływy	—	3.450,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	—	3.450,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	—	—
3. Z aktywów finansowych, w tym:	—	—
a) w jednostkach powiązanych	—	—
b) w pozostałych jednostkach	—	—
— zbycie aktywów finansowych	—	—
— dywidendy i udziały w zyskach	—	—
— spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	—	—
— odsetki	—	—
— inne wpływy z aktywów finansowych	—	—
4. Inne wpływy inwestycyjne	—	—
II. Wydatki	244.237,88	490.576,44
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	218.990,12	486.057,25
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	25.247,76	4.519,19
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	(244.237,88)	(487.126,44)
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	—	—
I. Wpływy	—	2.267.997,65
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	—	—
2. Kredyty i pożyczki	—	1.917.997,65
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	—	—
4. Inne wpływy finansowe	—	350.000,00

1	2	3
II. Wydatki	257.476,45	—
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	—	—
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	—	—
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	—	—
4. Spłaty kredytów i pożyczek	198.413,52	—
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	—	—
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	—	—
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	—	—
8. Odsetki	54.683,51	—
9. Inne wydatki finansowe	4.379,42	—
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	(257.476,45)	2.267.997,65
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III±B.III±C.III)	266.883,29	298.125,49
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	266.883,29	298.125,49
— zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	—	—
F. Środki pieniężne na początek okresu	635.632,31	337.506,82
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	902.515,60	635.632,31
— o ograniczonej możliwości dysponowania	16.320,05	—

Główny Księgowy

mgr Marek Kornet

Dyrektor

lek. med. Janusz Napiórkowski

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Ministra Obrony Narodowej

Przeprowadziliśmy, badanie załączonego sprawozdania finansowego 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SP ZOZ z siedzibą w (78-600) Wałczu, ul. Kołobrzeska 44, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2006 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 11.403.192,70 zł,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r., wykazujący zysk netto w wysokości 802.287,12 zł,
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 808.770,63 zł,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r., wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 266.883,29 zł,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada kierownik Jednostki.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

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

a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Jednostki na dzień 31 grudnia 2006 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2006 r.,

b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Biegły Rewident

Jerzy Kęsik
nr ewid. 8513/6217

Zakład Rachunkowości
Stowarzyszenia Księgowych w Polsce
„INTERFIN” Spółka z o.o.
31-103 Kraków, ul. Mała 1-3
nr ewid. 529

Prezes Zarządu
Biegły Rewident

mgr Józefa Sasulska
nr ewid. 3552/1414

Kraków, dnia 16 kwietnia 2007 r.

DECYZJA NR 178

Szefa Inspektoratu Wojskowej Służby Zdrowia
z dnia 31 maja 2007 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego
107 SZPITALA WOJSKOWEGO Z PRZYCHODNIĄ
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ w Wałczu za 2006 r.

Zgodnie z postanowieniami wynikającymi z:

- 1) art. 53 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn zm.),
- 2) § 7 ust. 2 pkt 4 decyzji Nr 32/MON Ministra Obrony Narodowej z dnia 23 stycznia 2007 r. w sprawie zakresu działania Inspektoratu Wojskowej Służby Zdrowia (Dz. Urz. MON Nr 2, poz. 25),

zatwierdzam sprawozdanie finansowe 107 Szpitala Wojskowego z Przychodnią SP ZOZ w Wałczu za 2006 r., tj.:

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2006 r., wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 11.403.192,70 zł,
- rachunek zysków i strat sporządzony w wariantcie porównawczym za okres obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 r. i wykazujący zysk netto w wysokości 802.287,12 zł,
- informację dodatkową.

Jednocześnie, zaproponowany w informacji dodatkowej podział zysku w wysokości 802.287,12 zł akceptuję, tj. zwiększenie funduszu zakładu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (art. 58 ust. 1, ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89).

Część nierozliczonej straty z lat ubiegłych polecam pokryć funduszem zakładu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, tj. 802.287,12 zł (art. 58 ust. 2 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej).

Szef Inspektoratu
Wojskowej Służby Zdrowia

plk prof. dr hab. n. med. Waldemar Banasiak