

Sprawozdanie finansowe za 2008 rok

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Informacje o jednostce

Nazwa pełna: Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Neuropsychiatryczny im. św. Jadwigi

Adres siedziby: ul. Wodociągowa 4 , 45-221 Opole

Identyfikator REGON: 000294303

Identyfikator NIP : 754-18-73-654

Organ rejestrowy: Sąd Rejonowy w Opolu Wydział V Gospodarczy-Sekcja Rejestrowa - zmiana Sąd Rejonowy w Opolu Wydział VIII Krajowego Rejestru Sądowego

Data wpisu do rejestru: 31 grudnia 1997 r. - zmiana 12.04.2001 rok

Numer w rejestrze : PZOZ 5 - zmiana KRS 0000007719

Forma Prawna: osoba prawna

Podstawowy przedmiot działalności według działów EKD: szpitalnictwo

Średnioroczne zatrudnienie: 362 etatów przeliczeniowych

2. Czas trwania Wojewódzkiego Specjalistycznego Zespołu Neuropsychiatrycznego im. św. Jadwigi w Opolu jest nieograniczony.
3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku.
4. W skład Zespołu nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne.
5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Zespół nie zamierza, ani nie musi zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakresu.
6. W 2008 roku nie nastąpiło połączenie z innymi jednostkami.

7. Zasady przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

- a. Zespół stosuje metodę porównawczą pomiaru wyniku finansowego przy założeniu że koszty dotyczące okresów następnych są ewidencjonowane wyłącznie na koncie 640- Rozliczenia międzyokresowe kosztów.
- b. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą pośrednią.

Zastosowane zasady i metody rachunkowości.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami).

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie koszty, z zachowaniem zasady ostrożności.

a. wartości niematerialne i prawne, środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wycenia się według cen nabycia, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się zgodnie z art.16m. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 roku publikacja Dz. U. z 2000 r. Nr 54 poz. 654 z późniejszymi zmianami, z tym że o wartości poniżej 3.500 zł. amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej. Wartości niematerialne i prawne objęte są ewidencją ilościowo-wartościową.

Konta ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników aktywów trwałych stanowi ewidencja ilościowo-wartościowa umożliwiająca ustalenie źródła pochodzenia (finansowania) wartości początkowej, umorzenia i skutków aktualizacji wyceny oraz miejsca użytkowania poszczególnych składników majątku trwałego.

Środki trwałe o wartości powyżej **3.500 zł.** ewidencjonuje się ilościowo-wartościowo, a odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową od wartości początkowej w równych ratach co miesiąc, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek przyjęto do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 roku publikacja Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późniejszymi zmianami - „Wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych” .

Środki trwałe o wartości poniżej **3 500 zł.** amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania. Środki te objęte są również ewidencją ilościowo-wartościową.

Składniki długotrwałego użytkowania, ale o niskiej wartości jednostkowej nie zalicza się do majątku trwałego. Wydanie ich do używania traktuje się jako zużycie materiałów. W celu zapewnienia właściwej kontroli prowadzi się ewidencję ilościową. Kwalifikując dany przedmiot uwzględnia się zasadę istotności określoną w art. 8 ust.1 w powiązaniu z art. 4 ust.4 ustawy o rachunkowości.

b. Zapasy

Ewidencja zapasu materiałów zużywanych do wytworzenia świadczeń zdrowotnych prowadzona jest w cenach zakupu. Koszty związane z zakupem tych materiałów zalicza się jako nie mające istotnego wpływu na wynik finansowy do kosztów bieżących na podstawie dowodów źródłowych.

Konta ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników aktywów obrotowych stanowią:

- ewidencja ilościowo-wartościowa, w której ujmuje się obroty i stany dla każdego składnika w jednostkach naturalnych i pieniężnych w zakresie następujących grup składników:
 - 1/ materiały w magazynie technicznym,
 - 2/ artykuły żywnościowe
- ewidencja wartościowa obrotów i stanów, której przedmiotem zapisów są tylko przychody, rozchody i stany całego zapasu:
 - 1/ apteka zakładowa

Rozchody i stany zapasów materiałów znajdujących się w magazynie technicznym, magazynie artykułów żywnościowych i aptece zakładowej wycenia się według metody FIFO „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”.

Na dzień bilansowy wycenia się i wykazuje w bilansie wartość nie wykorzystanych leków i materiałów medycznych zaliczonych w koszty oddziału w momencie wydania z apteki szpitalnej znajdujących się na dzień bilansowy na oddziałach. Wartość leków ustala się na podstawie spisu z natury.

Stany zapasów artykułów żywnościowych oraz leków są poddawane na bieżąco przeglądom pod kątem przydatności do spożycia.

Na koniec roku 2008 stany zapasów są prawidłowe.

c. Należności, zobowiązania i środki pieniężne

Należności i zobowiązania wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dokonanie odpisu aktualizującego.

Aktualizacja należności z tytułu wykonywanych świadczeń zdrowotnych tych o znacznym stopieniu prawdopodobieństwa nieściągalności dokonywana jest w postaci ogólnych odpisów aktualizujących nie później niż na dzień bilansowy.

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

d. Kapitały

Fundusz założycielski stanowi wartość wydzielonej Zespołowi części mienia Skarbu Państwa wraz z gruntem oddanym w nieodpłatne użytkowanie. Fundusz założycielski zwiększają przekazane z budżetu państwa i organu założycielskiego dotacje na inwestycje i zakup wysoko specjalistycznego sprzętu i inne.

Fundusz zakładu zwiększa się przede wszystkim o zyski bilansowe, kwoty zwiększenia wartości majątku trwałego, będącego skutkiem ustawowego przeszacowania tego majątku oraz o środki z innych źródeł.

e. Rezerwy na zobowiązania

W Wojewódzkim Specjalistycznym Zespole Neuropsychiatrycznym im. św. Jadwigi nie tworzy się rezerwy na krótkoterminowe świadczenia pracownicze

takie jak niewykorzystane urlopy ze względu na fakt zatrudnienia pracowników wynagradzanych miesięcznie, a nie według zasad akordu lub dniówki jak również, że zjawisko wykorzystania urlopów z opóźnieniem powtarza się z roku na rok. Natomiast tworzy się rezerwę na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe.

f. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów

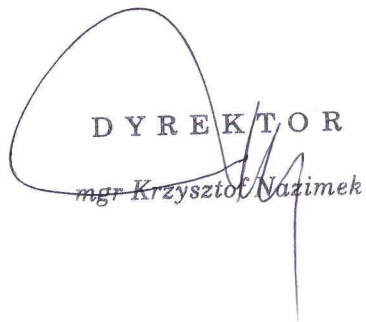
W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Zespół dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim: opłacone z góry prenumeraty, abonamenty roczne, składki na ubezpieczenia majątkowe i inne. Zespół dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów przyszłych świadczeń w wysokości zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Do rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się przede wszystkim wartość nie zafakturowanych usług. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują równowartość otrzymanych środków pieniężnych na zakup środków trwałych jak również środki trwałe otrzymane nieodpłatnie.

g. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wojewódzki Specjalistyczny Zespół Neuropsychiatryczny im. św. Jadwigi nie tworzy rezerwy i nie ustala aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ponieważ nie zniekształca to obrazu sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Zespołu. Jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej jesteśmy podatnikiem, o którym mowa w art.17 ust. 1 pkt 4. Nie osiągamy przychodów z działalności wymienionej w art. 17 ust. 1a pkt 1, a uzyskane dochody przeznaczamy na cele statutowe.

Z-ca Dyrektora
d/s Ekonomicznych
Główny Księgowy

mgr Krystyna Sobota


DYREKTOR
mgr Krzysztof Nazimek

BILANS

Aktywa

Lp.	Tytuł	Stan na 01.01.2008 r	Stan na 31.12.2008 r
A	AKTYWA TRWAŁE	10 836 118,70	15 728 642,68
I	Wartości niematerialne i prawne	35 384,41	54 739,57
3	Inne wartości niematerialne i prawne	35 384,41	54 739,57
II	Rzeczowe aktywa trwałe	10 800 734,29	12 132 253,11
1	Środki trwałe	10 798 977,49	11 945 934,71
a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 764 450,00	1 764 450,00
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 444 774,14	7 942 155,00
c	urządzenia techniczne i maszyny	776 797,65	799 667,00
d	środki transportu	207 050,33	212 117,79
e	inne środki trwałe	1 605 905,37	1 227 544,92
2	Środki trwałe w budowie	1 756,80	186 318,40
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	3 541 650,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	3 541 650,00
b	w pozostałych jednostkach	0,00	3 541 650,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	3 541 650,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B	AKTYWA OBROTOWE	11 637 461,49	8 362 241,21
I	Zapasy	272 409,39	485 425,62
1	Materiały	272 409,39	485 425,62
II	Należności krótkoterminowe	4 843 949,69	4 886 929,27
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek	4 843 949,69	4 886 929,27
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 248 629,39	4 275 900,15
	- do 12 miesięcy	4 248 629,39	4 275 900,15
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	7,30	4 131,00
c	inne	595 313,00	606 898,12
III	Inwestycje krótkoterminowe	6 492 694,49	2 917 880,38
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 492 694,49	2 917 880,38
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 492 694,49	2 917 880,38
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 492 694,49	2 917 880,38
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	28 407,92	72 005,94
AKTYWA RAZEM		22 473 580,19	24 090 883,89

Opole 24.03.2009 rok

Z-ca Dyrektora
d/s Ekonomicznych
Główny Księgowy
Krzysztof Nazimek
mgr Krystyna Sobota

DYREKTOR
Krzysztof Nazimek
mgr Krzysztof Nazimek

Rachunek zysków i strat - wersja porównawcza

Lp.	Tytuł	Przychody i koszty	
		31.12.2007 r	31.12.2008 r
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	29 527 042,54	37 213 712,91
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	30 358 673,54	37 504 394,91
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	(831 693,00)	(290 682,00)
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	62,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	29 007 486,44	36 639 118,95
I	Amortyzacja	1 219 177,37	1 199 964,16
II	Zużycie materiałów i energii	4 409 316,99	5 163 789,16
III	Usługi obce	4 659 210,11	5 807 070,71
IV	Podatki i opłaty, w tym:	120 007,58	93 389,49
	- <i>podatek akcyzowy</i>	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	15 197 159,11	20 382 187,31
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 287 196,01	3 824 553,11
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	115 343,63	168 165,01
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	75,64	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	519 556,10	574 593,96
D	Pozostałe przychody operacyjne	749 445,98	605 356,39
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 000,00	16 570,00
II	Dotacje		6 100,00
III	Inne przychody operacyjne	747 445,98	582 686,39
E	Pozostałe koszty operacyjne	37 880,70	23 072,27
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	16 601,40	7 738,08
III	Inne koszty operacyjne	21 279,30	15 334,19
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 231 121,38	1 156 878,08
G	Przychody finansowe	165 733,47	285 744,61
II	Odsetki, w tym:	165 733,47	285 744,61
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	16 489,76	15 205,22
I	Odsetki, w tym:	16 489,76	15 205,22
-	<i>dla jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	1 380 365,09	1 427 417,47
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. - J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K	Zysk (strata) brutto (I±J)	1 380 365,09	1 427 417,47
L	Podatek dochodowy	10 732,00	5 697,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	1 369 633,09	1 421 720,47

Opole 24.03.2009 rok

Z-ca Dyrektora
d/s Ekonomicznych
Główny Księgowy
Sobota
mgr Krystyna Sobota

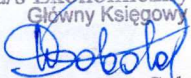
[Signature]
DYREKTOR
mgr Krzysztof Nazimek

[Signature]

Zestawienie zmian w funduszu własnym

Lp.	Tytuł	1.01.-31.12.2007r.	1.01.-31.12.2008r.
I.	Fundusz własny na początek okresu (BO)	11 728 314,06	13 712 033,94
I.a.	Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach	11 728 314,06	13 712 033,94
1	Fundusz założycielski na początek okresu	8 138 972,76	8 753 059,55
1.1.	Zmiany funduszu założycielskiego	614 086,79	171 412,93
a	zwiększenie (z tytułu)	614 086,79	171 412,93
-	zakup aparatury medycznej	0,00	0,00
-	inne- dotacje	614 086,79	171 412,93
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1.2.	Fundusz założycielski na koniec okresu	8 753 059,55	8 924 472,48
2	Należne wpłaty na kapitał założycielski na początek okresu	0,00	0,00
2.2.	Należne wpłaty na kapitał założycielski na koniec okresu	0,00	0,00
3	Udziały (akcje) własne na początek okresu	0,00	0,00
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4	Fundusz zakładu na początek okresu	3 500 845,07	3 589 341,30
4.1.	Zmiany funduszu zakładu	88 496,23	1 369 633,09
a	zwiększenie (z tytułu)	88 496,23	1 369 633,09
-	z podziału zysku	88 496,23	1 369 633,09
b	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2.	Stan funduszu zakładu na koniec okresu	3 589 341,30	4 958 974,39
5	Fundusz z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
5.2.	Fundusz z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6	Pozostałe fundusze rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
6.2.	Pozostałe fundusze rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	88 496,23	1 369 633,09
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	88 496,23	1 369 633,09
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	88 496,23	1 369 633,09
a	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b	zmniejszenie (z tytułu)	88 496,23	1 369 633,09
-	przeksięgowanie na fundusz zakładu	88 496,23	1 369 633,09
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu (-)	0,00	0,00
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
8	Wynik netto	1 369 633,09	1 421 720,47
a	zysk netto	1 369 633,09	1 421 720,47
II	Fundusz własny na koniec okresu (BZ)	13 712 033,94	15 305 167,34
III	Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

Opole 24.03.2009 rok

Z-ca Dyrektora
d/s Ekonomicznych
Główny Księgowy

mgr Krystyna Sobota


DYREKTOR
mgr Krzysztof Nazimek

Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1.01. do 31.12.2008r.

metoda pośrednia

Lp.	Tytuł	poprzedni 2007	bieżący 2008
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I	Zysk (starata) netto	1 369 633,09	1 421 720,47
II	Korekty razem	1 697 233,12	1 092 540,63
1	Amortyzacja	1 219 177,37	1 199 964,16
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
4	Zysk (starata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5	Zmiana stanu rezerw	916 857,00	207 104,00
6	Zmiana stanu zapasów	15 863,73	-213 016,23
7	Zmiana stanu należności	-1 806 528,39	-42 979,58
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 349 474,08	-83 391,23
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 389,33	24 859,51
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	3 066 866,21	2 514 261,10
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I	Wpływy	0,00	0,00
II	Wydatki	1 805 602,69	6 092 488,14
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 805 602,69	2 550 838,14
2	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	3 541 650,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	3 541 650,00
-	nabycie aktywów finansowych		3 541 650,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 805 602,69	-6 092 488,14
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I	Wpływy	0,00	171 412,93
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	171 412,93
II	Wydatki	168 000,00	168 000,00
1	Spląty kredytów i pożyczek	168 000,00	168 000,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-168 000,00	3 412,93
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)	1 093 263,52	-3 574 814,11
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 093 263,52	-3 574 814,11
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F	Środki pieniężne na początek okresu	5 399 430,97	6 492 694,49
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	6 492 694,49	2 917 880,38
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	153 568,53	333 491,10

Opole 24.03.2009 rok

Z-ca Dyrektora
d/s Ekonomicznych
Główny Księgowy
Sobota
mgr Krystyna Sobota

DYREKTOR

Nazimek
mgr Krzysztof Nazimek