

# Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej

Ul. Krasieńskiego 54/56, 01-755 Warszawa

**BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**za 2017 rok**

przeprowadzone przez



**Biuro Audytorskie  
PROWIZJA  
Sp. z o. o. w Krakowie**



**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
dla Ministra Obrony Narodowej**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego, rocznego sprawozdania finansowego **Wojskowego Instytutu Medycyny Lotniczej z siedzibą w: 01-755 Warszawa, ul. Krasieńskiego 54/56**, na które składa się bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, rachunek zysków i strat, za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego, oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dyrektor Instytutu jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi jednostkę przepisami prawa a także Statutem jednostki. Dyrektor jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Dyrektor Instytutu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

**Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:**

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm., w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce.



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o. w Krakowie  
31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 640-90-04; e-mail: [pro wizja@pro wizja.biz.pl](mailto:pro wizja@pro wizja.biz.pl)

Podmiot uprawniony do weryfikacji sprawozdań finansowych Nr ewidencyjny 2474

Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Dyrektora jednostki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez jej Dyrektora obecnie lub w przyszłości.

**Naszym zdaniem, zbadane roczne sprawozdanie finansowe:**

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2017 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem jednostki.

Janusz Guzek

Nr w rejestrze: 8914

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

*Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o.*

*31-831 Kraków, ul. Fatimska 41a*

*Podmiot uprawniony do badania*

*Sprawozdań finansowych nr 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 -**

(pieczęć firmowa podmiotu uprawnionego)

*Kraków, dnia 26 marca 2018 roku.*

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

**Nazwa:** WOJSKOWY INSTYTUT MEDYCYNY LOTNICZEJ  
**Adres:** 01-755 Warszawa, ul. Krasińskiego 54/56  
NR NIP 118-00-59-744, NR REGON 010132188

Podstawowy przedmiot działalności:

- prace badawczo-rozwojowe
- szpitalnictwo
- praktyka lekarska

Rejestr sądowy	Krajowy Rejestr Sądowy
Miejscowość	Warszawa
Numer	0000180451 nadany w dniu 24.11.2003r

### 2. Czas działania jednostki określony w akcie założycielskim:

Czas na jaki został utworzony podmiot – to czas nieoznaczony.

21 maja 1955 roku Zarządzeniem 04/MON zostaliśmy zaliczeni do resortowych instytutów naukowych i otrzymaliśmy **nazwę Wojskowego Instytutu Medycyny Lotniczej jako jednostka Skarbu Państwa. Nadzór nad jednostką sprawuje Minister Obrony Narodowej w jego imieniu Dyrektor Departamentu Wojskowej Służby Zdrowia**

### 3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

01.01.2017 r. – 31.12.2017 r.

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

Jest to sprawozdanie jednostkowe.

Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując poniżej opisane zasady rachunkowości.

### 5. Założenie kontynuacji działalności:

Roczne sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Instytut przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej; nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Instytut działalności.

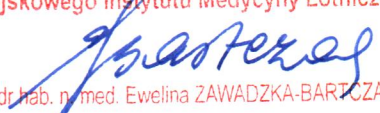
### 6. Wskazanie metody rozliczenia połączenia spółek - *Nie dotyczy*

### 7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

Instytut prowadzi księgi rachunkowe według zasad rachunkowości określonych ustawą z dnia 29.09.1994 roku, oraz w oparciu o sporządzoną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości określającą:

- a) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego;
- b) sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- c) opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w tym dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych.
- d) środki trwałe, podlegają amortyzowaniu metodą liniową według stawek indywidualnych zatwierdzonych przez Dyrektora, określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, wynikających z przepisów podatkowych. Stawki te mogą być podwyższane lub zmniejszane według zasad określonych tymi przepisami.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Wojskowego Instytutu  
Medycyny Lotniczej  
  
mgr Anna WYSZPOLSKA-DĄBROWICZ

**DYREKTOR**  
Wojskowego Instytutu Medycyny Lotniczej  
  
plk dr hab. n. med. Ewelina ZAWADZKA-BARTCZAK

**Jednostka prowadzi ewidencję kosztów** w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym przy wykorzystaniu zarówno zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, jak i zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”.

Na kontach zespołu 4 ujmuje się koszty proste według rodzajów, za które uznaje się wszelkie poniesione koszty w danym okresie sprawozdawczym. Ewidencją kosztów według rodzajów nie obejmuje się:

- kosztów operacji finansowych,
- kosztów prostych związanych z usuwaniem szkód,
- kosztów prostych obciążających bezpośrednio inwestycje lub składniki majątku trwałego.

Ewidencję kosztów uznaje się za kompletną, jeżeli na kontach zostały ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego.

Na kontach zespołu 4 stosuje się zasadę czystości zapisu.

Konto 490 „Rozliczenie kosztów” służy do:

- a/ przeniesienia tych kosztów, które podlegają rozliczeniu w czasie,
- b/ ewidencji kosztów ujmowanych w układzie kalkulacyjnym (zespole 5).

Koszty według rodzaju, zgromadzone na kontach zespołu 4 na koniec roku obrotowego przenoszone są na konto 490 „Rozliczenie kosztów”. Do konta 490 nie prowadzi się ewidencji analitycznej. W ciągu roku konto 490 wykazuje saldo Ma, które wyraża sumę kosztów według rodzaju przeniesioną na konta zespołów 5. Na koniec każdego miesiąca, dokonuje się sprawdzenia zgodności wartości kosztów ujętych w zespole 4 z sumą kosztów ujętych w zespole 5.

Do kosztów uzyskania przychodów kształtujących wynik finansowy Instytutu zalicza się:

- a/ koszt własny sprzedanych w okresie sprawozdawczym usług;
- b/ pozostałe koszty operacyjne;
- c/ koszty operacji finansowych;
- d/ poniesione straty nadzwyczajne.

Do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych zalicza się koszty i przychody nie związane bezpośrednio z działalnością Instytutu, a w szczególności koszty i przychody spowodowane np. odpisaniem należności i zobowiązań przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych, utworzeniem rezerw (z wyjątkiem dotyczących operacji finansowych), zapłatą lub otrzymaniem odszkodowań, kar i grzywien.

Do przychodów i kosztów finansowych zalicza się przychody i koszty z tytułu otrzymanych odsetek wynikających z oprocentowania na rachunkach bankowych. Zrealizowanych dodatnich (ujemnych) różnic kursowych oraz odsetek zapłaconych i zarachowanych (np. dla Urzędu Skarbowego, ZUS i wobec pozostałych jednostek).

Przez straty i zyski nadzwyczajne rozumie się skutki finansowe zdarzeń powstających niepowtarzalnie jak np. skutki zdarzeń losowych (pożaru, powodzi, gradobicia, kradzieży z włamaniem itp.);

W celu kompletnego ujęcia przychodów i kosztów kształtujących wynik finansowy Instytutu należy stosować jedną z nadrzędnych zasad rachunkowości tzw. zasadę współmierności w myśl której na wynik finansowy wpływają wszystkie zrealizowane w danym okresie sprawozdawczym przychody i nieodzowne dla ich uzyskania, a więc współmierne koszty.

**Ewidencja syntetyczna kont sprzedaży** dotyczącej działalności podstawowej prowadzona jest na kontach:


**701 - 709** - Sprzedaż usług: leczniczych i diagnostycznych, orzecznich, naukowych i badawczych,

**710** - Przychody z tytułu działalności statutowej,

**711** - Koszt własny sprzedaży - odpowiednio jak wyżej.

Koszt własny sprzedaży ustalany jest na koniec roku bilansowego.

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
Wojskowego Instytutu  
Medycyny Lotniczej  
  
mgr Anna WYSZPOLSKA-DĄBROWICZ

**DYREKTOR**  
Wojskowego Instytutu Medycyny Lotniczej  
  
plk dr hab. n. med. Ewelina ZAWADZKA-BARTCZAK

**Ewidencja syntetyczna dotycząca przychodów i kosztów z operacji finansowych** prowadzona jest na kontach:

750 - Przychody finansowe,

755 - Koszty finansowe.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych tytułów przychodów. Koszty finansowe podzielone są według potrzeb sprawozdawczych (lub podatkowych), a następnie według poszczególnych tytułów.

**Ewidencja syntetyczna pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych** prowadzona jest na kontach:

760 - Pozostałe przychody operacyjne,

765 - Pozostałe koszty operacyjne.


Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych tytułów pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych został przedstawiony w „Zestawieniu stanu głównych składników aktywów trwałych” ( w załączeniu do dodatkowej informacji ).

Aktywa i pasywa wyceniono w bilansie według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z tym, że:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o amortyzację;
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych według cen zakupu brutto;
- wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości powyżej 3500,- ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej w wysokości początkowej i dokonuje się amortyzacji.
- składniki majątku trwałego amortyzuje się według metody liniowej od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji;
- do wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych o wartości początkowej od 2500,- do 3500,- dokonuje się amortyzacji w sposób uproszczony, jednorazowo w pełnej wysokości w momencie przekazania do użytkowania, zapisując całą wartość składnika majątku w koszty uzyskania przychodów;
- niskocenne składniki majątku trwałego poniżej 2500,- są objęte ewidencją pozabilansową;
- w ramach księgowania operacji gospodarczych dotyczących zakupów bieżących ustalono artykuły (materiały), które podlegają zaliczeniu bezpośrednio w koszty po ich zakupie. Są to: prasa i inne drobne artykuły jednorazowego użytku.
- rozchody materiałów podstawowych objętych ewidencją ilościowo-wartościową od kwietnia 2003 r. wyceniane są według cen zakupu stosując zasadę „ pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”;
- należności w kwocie nominalnej;
- rozliczenia międzyokresowe kosztów według kosztu rzeczywiście poniesionego;
- fundusze w wartości nominalnej;
- rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobne zobowiązania i wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości, która w istotny sposób wpływa na wynik finansowy.

Warszawa, dnia 16.02.2018 r.

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
Wojskowego Instytutu  
Medycyny Lotniczej  
  
mgr Anna WYSZPOLSKA-DĄBROWICZ

**DYREKTOR**  
Wojskowego Instytutu Medycyny Lotniczej  
  
mgr hab. n. med. Ewelina ZAWADZKA-BARTCZAK