

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Podstawowe informacje o jednostce

Nazwa: **WOJSKOWY INSTYTUT MEDYCYNY LOTNICZEJ**

Adres: **01-755 Warszawa, ul. Krasińskiego 54/56**

NIP: **118-00-59-744**

REGON: **010132188**

Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej został powołany w drodze Zarządzenia Ministra Obrony Narodowej Nr 04/MON z dnia 21 maja 1958 r. w sprawie zmiany nazwy Wojskowego Instytutu Naukowo – Badawczego i Doświadczalnego Medycyny Lotniczej, utworzonego wcześniej na podstawie zarządzenia Szefa Sztabu Generalnego Nr 017/Org. z dnia 14 stycznia 1955 r.

Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej został uznany za wojskową placówkę naukową, zadaniem której jest prowadzenie prac naukowo-badawczych i doświadczalnych w zakresie zagadnień fizjopatologii lotniczej ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb wojskowej służby zdrowia.

Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej wpisany jest do Krajowego Rejestru Sądowego, Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS: 0000180451, prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla miasta st. Warszawy, XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Wpisany jest również do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą, Nr Księgi 000000018540.

Nadzór nad jednostką sprawuje Minister Obrony Narodowej poprzez Dyrektora Departamentu Wojskowej Służby Zdrowia.

Podstawowym przedmiotem działalności Wojskowego Instytutu Medycyny Lotniczej jest:

- prowadzenie badań naukowych i prac rozwojowych na potrzeby Sił Zbrojnych RP, obronności, bezpieczeństwa narodowego oraz na rzecz gospodarki narodowej,
- prowadzenie działalności szpitalnej oraz udzielanie świadczeń w zakresie podstawowej i specjalistycznej opieki zdrowotnej,
- profilaktyka i promocja zdrowia,

- prowadzenie szkolenia specjalistycznego i kształcenia ustawicznego podyplomowego na potrzeby medycyny lotniczej i medycyny transportu,
- prowadzenie praktyki lekarskiej,
- realizacja zadań zleconych przez Ministra Obrony Narodowej.

II. Oznaczenie czasu trwania działalności jednostki

Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej powołany został na czas nieokreślony.

III. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku. Przyjęty w Wojskowym Instytucie Medycyny Lotniczej rok obrotowy oraz podatkowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Sprawozdanie finansowe Wojskowego Instytutu Medycyny Lotniczej podlega obowiązkowi corocznego badania przez biegłego rewidenta na podstawie art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

IV. Informacja o łącznych danych sprawozdania finansowego

Sporządzanie łącznego sprawozdania finansowego nie dotyczy Wojskowego Instytutu Medycyny Lotniczej.

V. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej przez okres co najmniej 12 kolejnych miesięcy. Będąc świadomym aktualnej sytuacji (stan zagrożenia epidemicznego, wojna w Ukrainie, wzrost ryzyka i zagrożeń wynikających z ataków cybernetycznych), na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane czynniki zagrażające zdolności Instytutu do kontynuowania działalności w najbliższych latach.

VI. Zastosowane metody rozliczenia połączenia spółek

Niniejszy punkt nie dotyczy Wojskowego Instytutu Medycyny Lotniczej.

VII. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości

Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej prowadzi księgi rachunkowe według zasad rachunkowości określonych przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.) oraz zgodnie z opracowaną dokumentacją opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w której zostały określone m.in.:

- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – księgi rachunkowe od 2001 r. prowadzone są w Systemie Finansowo-Księgowo-Kosztowym Finanse i Księgowość Info-Medica,
- Opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w tym dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych.

W roku 2022 nie wystąpiły zmiany systemu rachunkowości i sprawozdawczości w Wojskowym Instytucie Medycyny Lotniczej. Po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego na dzień 31-12-2022 r. do dnia dzisiejszego nie wystąpiły zdarzenia mające wpływ na zmianę bilansu oraz rachunku zysków i strat.

Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych zastosowano metodę pośrednią. W sprawozdaniu wykazano wszystkie zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy Wojskowego Instytutu Medycyny Lotniczej za dany rok obrotowy obejmuje wszelkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadą memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Roczne Sprawozdanie Finansowe sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Aktywa i pasywa wyceniono w bilansie według zasad określonych w ustawie o rachunkowości:

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe podlegają amortyzowaniu metodą liniową począwszy od pierwszego miesiąca następnego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartości niematerialne i prawne przyjęto do użytkowania. Stawki amortyzacyjne mogą być podwyższone lub

zmniejszone według zasad określonych przepisami ustawy o rachunkowości i podatku dochodowym od osób prawnych.

- Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10.000 zł podlegające amortyzacji w czasie. Środki trwałe niskocenne o wartości od 500 zł do 10.000 zł podlegają jednorazowej amortyzacji w wysokości 100% w miesiącu wydania ich do użytkowania. Przedmioty małowartościowe, czyli składniki majątkowe długotrwałego użytkowania o wartości poniżej 500 zł, zaliczane są do materiałów oraz księgowane bezpośrednio w zużycie materiałów w miesiącu wydania ich do użytkowania.
- Aparatura badawczo-naukowa przyjmowana jest na stan majątku Instytutu na takich samych zasadach, jak pozostałe środki trwałe i podlega amortyzacji, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej.
- Zbiory biblioteczne i zbiory archiwalne bez względu na ich wartość początkową zaliczane są do środków trwałych niskocennych (Grupa 8 – Wyposażenie) i są amortyzowane w 100 % w momencie wprowadzenia ich na stan Biblioteki Instytutu do użytkowania.
- Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są według ceny zakupu brutto.
- Materiały są objęte ewidencją ilościowo-wartościową. Przyjmowane są na stan według cen nabycia (wartość brutto). Rozchód materiałów wycenia się według metody FIFO – „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”.
- Środki pieniężne w walucie polskiej w postaci gotówki w kasie i na rachunkach bankowych wykazywane są w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim obowiązującym na ten dzień ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
- Należności wyceniane są w wartości nominalnej (kwota wymagająca zapłaty) z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (pomniejszonej o odpisy aktualizujące).
- Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.
- Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne wyceniane są według kosztu rzeczywiście poniesionego. Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

- Fundusze wyceniane są w wartości nominalnej. Zgodnie z ustawą o Instytutach Badawczych – art. 19 pkt 1., Instytut tworzy fundusze:
 - ✓ statutowy, który stanowi równowartość majątku według stanu na dzień rozpoczęcia działalności;
 - ✓ rezerwowy, który tworzy się z nie mniej niż 8% zysku netto za poprzedni rok obrotowy;
 - ✓ zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Zgodnie z ustawą o Instytutach Badawczych – art. 19 pkt 2., Instytut może tworzyć fundusze:

- ✓ badań własnych, który tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy;
 - ✓ stypendialny, który tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy;
 - ✓ wdrożeń, który tworzy się ze środków przekazanych instytutowi na podstawie umów przez przedsiębiorców wdrażających wyniki badań naukowych lub prac rozwojowych tego instytutu, z tytułu osiągnięcia wymiernych efektów ekonomicznych wdrożenia;
 - ✓ nagród, który tworzy się z zysku netto za poprzedni rok obrotowy.
- Rezerwy tworzone są zgodnie z Ustawą o Rachunkowości oraz Krajowym Standardem Rachunkowości nr 6, uwzględniając w roku sprawozdawczym przyszłe świadczenia wypłat.
 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia środków trwałych. Kwoty te zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł.

VIII. Informacja uszczegóławiająca wynikająca ze specyfiki jednostki

- W roku sprawozdawczym w okresie od 01.01.2022 r. do 13.01.2022 r. WIML realizował świadczenia opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 20 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem lub zakażeniem wirusem SARS-CoV-2, w tym 3 łóżek respiratorowych z dostępem do kardiomonitora oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej.

- W okresie od 14.01.2022 r. do 31.03.2022 r. WIML realizował świadczenia opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 3 łóżek dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia wirusem SARS-CoV-2.
- W 2022 r. Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej zawarł z MOW NFZ umowę na odrębnie finansowane zakresy w ramach umowy PSZ:
 - ✓ CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA DIAGNOSTYKI I LECZENIA ONKOLOGICZNEGO - POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM,
 - ✓ CHIRURGIA OGÓLNA - HOSPITALIZACJA - PAKIET ONKOLOGICZNY,
 - ✓ OTORYNOLARYNGOLOGIA - HOSPITALIZACJA - PAKIET ONKOLOGICZNY,
 - ✓ OTORYNOLARYNGOLOGIA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA DIAGNOSTYKI I LECZENIA ONKOLOGICZNEGO - POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM,
 - ✓ OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA PAKIET ONKOLOGICZNY,
 - ✓ OKULISTYKA - HOSPITALIZACJA - ŚWIADCZENIA DIAGNOSTYKI I LECZENIA ONKOLOGICZNEGO - POZA PAKIETEM ONKOLOGICZNYM,
- W 2022 r. Wojskowy Instytut Medycyny Lotniczej wypracował nadlimity (tzw. nadwykonania) w łącznej kwocie 1.722.519,27 zł w rodzaju „Leczenie szpitalne PSZ”. Wartość świadczeń ponadlimitowych nie została ujęta w Wyniku Finansowym roku 2022, gdyż nie ma pewności (co do kwoty oraz czasu) pozytywnego rozpatrzenia złożonych 13 marca 2023 r. wniosków o wypłatę wynagrodzenia za świadczenia opieki zdrowotnej udzielone świadczeniobiorcom w okresie obowiązywania umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej ponad kwotę zobowiązania, o której mowa w art. 136 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, zrealizowane w zakończonym okresie rozliczeniowym.

Warszawa, 30 marca 2023 r.

Główny Księgowy

Dyrektor