

**Informacje dodatkowe i objaśnienia
do sprawozdania finansowego za okres od 1 do 31 stycznia 2010 roku
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku**

Bilans za okres od 1 do 31 stycznia 2010 roku sporządzono według zasady netto. Przejawem tej zasady jest wykazanie poszczególnych grup składników aktywów w wartości księgowej z uwzględnieniem odpisów pomniejszających ich wartość.

W odniesieniu do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych są to odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne), a w odniesieniu do rzeczowych składników obrotowych są to odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Pozioma analiza dynamiki aktywów

Wyszczególnienie	31 grudzień 2009 r	31 styczeń 2010 r	Dyn. %
A. Aktywa trwałe	4.212.831,99	4.440.550,26	105,4
1. Wartości niematerialne i prawne	74.496,31	69.743,40	93,62
2. Rzeczowe aktywa trwałe	4.138.335,68	4.370.806,86	105,62
B. Aktywa obrotowe	2.786.736,20	2.577.761,54	92,5
1. Zapasy	357.288,25	161.108,16	45,09
2. Należności krótkoterminowe	1.419.290,66	1.485.308,33	104,65
3. Inwestycje krótkoterminowe	914.455,06	817.904,16	89,44
4. Krótkoterminowe rozl. m/okresowe	95.702,23	113.440,89	118,53
Suma aktywów	6.999.568,19	7.018.311,80	100,27

Analiza pozioma aktywów wykazuje wzrost sumy bilansowej.

Jednostka w styczniu 2010 roku powiększyła majątek trwały o kwotę 345.121,85 zł z tytułu zakupu środków trwałych, których rodzaj i wartość przedstawiona została w sprawozdaniu z działalności za okres od 1 do 31 stycznia 2010 roku.

Dane dotyczące zmian w środkach trwałych oraz wartościach niematerialnych i prawnych, a także ich amortyzacji umieszczono w załącznikach do niniejszej informacji i objaśnień:

- Środki trwałe i ich umorzenie na dzień 31.01.2010r. - załącznik Nr 1
- Umorzenie środków trwałych według tabeli amortyzacyjnej styczeń 2010 r. - załącznik Nr 2
- Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych styczeń 2010 r. - załącznik Nr 3
- Szczegółowy zakres wartości umorzenia grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - załącznik Nr 4

Wartość majątku obrotowego natomiast zmniejszyła się o 208.974,66 zł. Najbardziej istotną pozycją spadku są zapasy oraz blisko 10 % spadek w pozycji inwestycji krótkoterminowych. Wzrost nastąpił w pozycji należności, głównie z tytułu sprzedaży świadczeń zdrowotnych oraz pozycji krótkoterminowych czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Są to głównie koszty zarachowane w 2009 roku do rozliczenia w następnym okresie obrotowym z tytułu zawartych umów ubezpieczenia:

- obowiązkowe ubezpieczenie świadczeniodawcy udzielającego świadczeń opieki zdrowotnej,
- ubezpieczenie sprzętu elektronicznego.

Analiza sytuacji kapitałowej

Analiza sytuacji kapitałowej sprowadza się głównie do oceny poziomu posiadanych kapitałów własnych oraz struktury i dynamiki zadłużenia.

Struktura pasywów

PASYWA	Stan na 31.12.2009 r.		Stan na 31.01.2010 r.	
	wartość	strukt. %	wartość	strukt. %
A. Kapitał własny	3.276.826,32	46,81	2.798.360,59	39,87
1. Kapitał podstawowy	3.643.014,78	52,05	3.643.014,78	51,9
2. Kapitał zapasowy	0	0	0	0
3. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-64.733,78	-0,92	-366.188,46	-5,21
4. Zysk (strata) netto	-301.454,68	-4,32	-478.465,73	-6,82
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3.722.741,87	53,19	4.219.951,21	60,13
1. Rezerwa na zobowiązania	224.176,30	3,20	206.837,45	2,95
2. Zobowiązania długoterminowe	75.711,15	1,08	69.044,48	0,98
3. Zobowiązania krótkoterminowe	3.422.854,42	48,91	3.944.069,28	56,2
Suma pasywów	6.999.568,19	100	7.018.311,80	100

Analiza wskazuje, że w grupie pasywów Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku, stanowiących źródła finansowania majątku występuje:

1. Kapitał (fundusz) własny w styczniu 2010 roku w porównaniu do grudnia 2009 roku zmniejszył się o 478.465,73 zł i stanowił 39,87 % pasywów.
2. Kapitał obcy tj. zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w styczniu 2010 roku uległ zwiększeniu w stosunku do grudnia 2009 roku o 497.209,34 zł i stanowił 60,13 % pasywów.

Udział kapitałów obcych informuje o rozmiarach zadłużenia jednostki. W ocenie obcych źródeł finansowania ważna jest struktura kapitału obcego z punktu widzenia spłaty. Struktura w bieżącym okresie bilansowym i poprzednim przedstawia się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Grudzień 2009 r.	Styczeń 2010 r.
1.	Zobowiązania długoterminowe	8,06%	6,54%
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	91,94%	93,46%

Wskaźnik zobowiązań długoterminowych zmniejszył się w stosunku do grudnia 2009 roku w związku z systematyczną spłatą kredytu bankowego oraz rozpoczęciem spłaty zobowiązań pracowniczych, na które została utworzona rezerwa. Zanotowano natomiast wzrost wskaźnika zobowiązań krótkoterminowych.

Szczegółowa informacja o zobowiązaniach i ich dynamice.

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2009 r.	Stan na 31.01.2010 r.	%
I. Rezerwy na zobowiązania	224.176,30	206.837,45	92,26
II. Zobowiązania długoterminowe	75.711,15	69.044,48	91,19
2. Kredyt bankowy	73.333,37	66.666,70	90,91
3. Inne (kaucja wobec najemcy)	2.377,78	2.377,78	100
III. Zobowiązania krótkoterminowe	3.116.502,01	3.637.744,46	116,72
1. z tytułu dostaw i usług	2.310.157,50	2.799.568,49	121,18
2. z tytułu podatków i ubezpieczeń	210.547,29	245.691,52	116,69
3. z tytułu wynagrodzeń	538.540,12	567.412,90	105,36
4. inne	57.257,10	25.071,55	43,79
IV. Fundusze specjalne	306.352,41	306.324,82	99,99
Razem	3.722.741,87	4.219.951,21	113,36

Rezerwy na zobowiązania – jest to utworzona w 2006 roku rezerwa na zobowiązania wobec pracowników, wynikające z art. 4a tzw. Ustawy „203” za 2004 r., zobowiązania te stały się wymagalne z dniem 1 stycznia 2010 roku, spłatę rozpoczęto w m-cu lutym wraz ze styczniowym wynagrodzeniem.

Wskaźnik dynamiki pokazuje zmniejszenie zobowiązań długoterminowych w pozycji zobowiązań z tytułu kredytu bankowego – o kwotę spłaty kapitału w wysokości 6.666,67 zł. Pozycja innych zobowiązań długoterminowych z tytułu kaucji od najemcy nie uległa zmianie.

Analiza dynamiki zobowiązań krótkoterminowych wykazuje ich wzrost o 16,72 % w tym:

1. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wzrosły o kwotę 489.411,20

zł w stosunku do grudnia 2009 roku. W dalszej części przedstawia się szczegółową strukturę zobowiązań krótkoterminowych ze wskazaniem tytułów i wartości.

2. Z tytułu podatków i ubezpieczeń zobowiązania wzrosły w stosunku do grudnia 2009 roku o kwotę 35.144,23 zł, tj. 16,69 %. Kwota ta dotyczy składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy i podatku dochodowego od wynagrodzeń za m-c styczeń.
3. Z tytułu wynagrodzeń stan zobowiązania w stosunku do roku poprzedniego jest wyższy o 28.872,78 zł, tj. 5,36 %. Saldo wykazane w bilansie wynika z ewidencji wynagrodzeń za miesiąc styczeń 2010 r. i terminu wypłaty, który przypada na dzień 10 lutego 2010 r.
4. Stan innych zobowiązań jest niższy od zobowiązań na dzień 31.12.2009 roku o 32.185,55 zł. Pozycja innych zobowiązań krótkoterminowych obejmuje wpłacone wadium w postępowaniu przetargowym.

Struktura zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług wg tytułów przedstawia się następująco:

Tytuł zobowiązania	Stan na 31.12.2009 r.	W tym wymagalne	Stan na 31.01.2010 r.	W tym wymagalne
Zakup leków i materiałów medycznych	308.130,71	239.204,50	374.905,44	182.103,36
Zakup energii elektrycznej	32.596,50	21.031,72	32.474,28	11.894,75
Zakup usług obcych, w tym:	1.103.775,39	279.498,85	1.411.639,12	573.895,74
- medyczne	446.735,07	158.583,61	545.759,34	155.903,97
- inne	657.040,32	120.915,24	865.879,78	417.991,77
Pozostałe zobowiązania,	865.654,90	501.951,05	980.549,65	701.584,50
Razem	2.310.157,50	1.041.686,12	2.799.568,49	1469.478,35

Po stronie pasywów w grupie A bilansu występuje informacja o zmianach w stanie kapitału zakładowego, wyniku finansowym za dany rok obrotowy oraz nierozliczonym wyniku finansowym z lat ubiegłych.

W 2009 roku jednostka wykazała stratę w wysokości 301.454,68 zł, która nie znalazła pokrycia Funduszem Zakładu oraz niepodzielony wynik finansowy z 2008 roku poprzedniego w wysokości 64.733,78 zł. Na dzień 31 stycznia 2010 roku jednostka wykazuje stratę w wysokości 478.465,73 zł. oraz niepodzielony wynik z lat ubiegłych w kwocie 366.188,46 zł. Strata spowodowana jest między innymi niewykonaniem kontraktu przez oddziały szpitalne z powodu remontu, przez który oddziały chirurgiczny i ginekologiczno - położniczy przez pierwszy tydzień stycznia były zamknięte. Jednocześnie na stratę wpłynęła wysoka amortyzacja sprzętu zakupionego w miesiącu grudniu w ramach projektu ze środków unijnych.

Informacje o zmianach w kapitałach własnych

FUNDUSZ ZAŁOŻYCIELSKI

Lp.	Kapitał podstawowy (fundusz założycielski)	Wartość
1.	Stan na dzień 1 stycznia 2010 roku	3.643.014,78
	1. zwiększenia	0
	2. zmniejszenia	0
2.	Stan na dzień 31 stycznia 2010 roku	3.643.014,78

Informacja związana z propozycją rozliczenia wyniku finansowego za styczeń 2010 roku

Wypracowany wynik finansowy netto na dzień zamknięcia działalności ZOZ w Wyrzysk, tj. na dzień 31.01.2010 roku jest wykazany w pasywach bilansu w wartości ujemnej i wyniósł 478.465,73 zł. W samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej wypracowany wynik, bez względu na rodzaj, odnoszony jest na Fundusz Zakładu, który ma służyć głównie pokryciu strat bilansowych. Strata finansowa za styczeń 2010 r. nie znajduje pokrycia w Funduszu Zakładu.

Sytuacja dochodowa na podstawie syntetycznego rachunku zysków i strat wg stanu na dzień 31.12.2009 r. oraz 31.01.2010 r.

Wyszczególnienie	31.12.2009 r.	31.01.2010 r.
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów i zrównane z nimi	13.605.552,88	991.241,90
1. Przychody ze sprzedaży produktów	13.591.643,55	973.503,24
2. Zmiana stanu produktów	13.909,33	17.738,66
B. Koszty działalności operacyjnej	13.929.404,15	1.471.315,68
1. Amortyzacja	463.055,46	113.042,88
2. Zużycie materiałów i energii	1.715.092,52	194.375,32
3. Usługi obce	4.732.635,87	566.476,20
4. Podatki i opłaty	41.318,55	29.817,00
5. Wynagrodzenia	5.668.740,58	467.238,95
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1.183.997,95	97.530,20
7. Pozostałe koszty rodzajowe	124.563,22	2.835,13
C. Zysk (strata) /A-B/	-323.851,27	-480.073,78
D. Pozostałe przychody operacyjne	127.253,90	4.029,58
E. Pozostałe koszty operacyjne	64.588,35	1.041,43
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej /C+D-E/	-261.185,72	-477.085,63

G. Przychody finansowe	439,85	100,73
H. Koszty finansowe	40.708,81	1.480,83
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej /F+G-H/	-301.454,68	-478.465,73
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0
K. Zysk (strata) brutto /I+J/	-301.454,68	-478.465,73
L. Podatek dochodowy	0	0
N. Zysk (strata) netto /K-L/	-301.454,68	-478.465,73

Przedstawiony rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym oprócz pozycji zysków i strat zawiera odpowiednio pogrupowane pozycje przychodów i kosztów oraz pokazuje wyniki na poszczególnych segmentach działalności, do których zalicza się:

1. Segment działalności operacyjnej - zawiera przychody podstawowej działalności, do której zalicza się:

a) przychody z tytułu udzielanych świadczeń zdrowotnych w ramach zawartych umów z NFZ, które w styczniu 2010 r. wyniosły ogółem 951.760,45 zł i były niższe od usług zakontraktowanych na ten miesiąc o kwotę 169.500,50 zł, co spowodowane było remontem trwającym do połowy tego miesiąca na oddziałach chirurgicznym i ginekologiczno-położniczym.

b) przychody z tytułu udzielanych świadczeń zdrowotnych innym podmiotom w ramach zawartych umów oraz osobom nieuprawnionym wyniosły w styczniu 2010 r. ogółem 8.381,55 zł.

c) przychody z wydzielonej działalności gospodarczej (sprzedaż energii cieplnej, usług sterylizacji, usług ksero, dzierżawa lokali użytkowych i garaży) w styczniu 2010 r. wyniosły 13.361,24 zł.

Pozycja zmiany stanu produktów obejmuje nakłady poniesione przez jednostkę, które będą kosztami w przyszłym okresie sprawozdawczym, m.in. podatek od nieruchomości, ubezpieczenia.

2. Dynamika kosztów działalności operacyjnej:

a) koszty amortyzacji w styczniu 2010 roku wyniosły 113.042,88 zł, wynikają ze zwiększonej wartości rzeczowego majątku trwałego, zakupionego w grudniu 2009 roku.

b) Najbardziej istotnymi pozycjami kosztów zużytych materiałów i energii są:

- leki i materiały opatrunkowe,
- sprzęt medyczny jednorazowego użytku,
- sprzęt medyczny wielorazowego użytku,
- środki dezynfekcyjne,
- opał,
- energia elektryczna,
- paliwo do karetek,
- materiały do konserwacji, napraw, remontów: sprzętu, karetek, pomieszczeń,
- materiały biurowe,

- druki medyczne,
- zużycie wody i odprowadzenie ścieków,

Jedną z większych wartości kosztów w tej grupie zanotowano w pozycji zużycia opału, jest to kwota 59.205,16 zł co ma związek ze wzrostem zużycia węgla spowodowanego wyjątkowo mroźną zimą oraz przestarzałą kotłownią i siecią przesyłową. Poza tym znaczne koszty poniesiono na zakup leków i materiałów opatrunkowych, tj. kwota 74.763,57 zł, oraz sprzętu medycznego jednorazowego i wielorazowego użytku, tj. kwota 15.356,61 zł. w związku ze zwiększoną ilością zabiegów.

c) koszty usług obcych – do tej grupy kosztów zalicza się:

- koszty badań diagnostycznych: USG, RTG, laboratoryjne, tomografii komputerowej, itd.
- koszty dyżurów lekarskich,
- koszty kontraktów lekarskich,
- koszty kontraktów pielęgniarских,
- usługi rehabilitacji,
- usługi poradni urologicznej,
- kontrakt CPR,
- usługi remontowe,
- usługi konserwacji i napraw sprzętu, karettek,
- usługi łączności (telekomunikacyjne),
- usługi najmu, dzierżawy,
- usługi pocztowe,
- usługi transportowe,
- usługi żywienia pacjentów, prania bielizny, sprzątania pomieszczeń,
- utylizacja odpadów medycznych,
- usługi bankowe,
- obsługa prawna,
- obsługa z zakresu BHP.

Największe koszty z tytułu usług obcych w miesiącu styczniu 2010 roku poniesiono z tytułu zawartych kontraktów lekarskich i pielęgniarских oraz dyżurów lekarskich, na łączną kwotę 219.999,11 zł. Drugą co do wielkości wartością kosztów usług obcych są koszty usług remontowych, na łączną kwotę 151.780,32 zł. Są to koszty prac remontowych i adaptacyjnych przeprowadzonych na oddziałach chirurgicznym, ginekologiczno-położniczym, wewnętrznym oraz na bloku operacyjnym, w celu dostosowania pomieszczeń do sprzętu zakupionego w ramach projektu pod nazwą „Zakup specjalistycznego sprzętu medycznego dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013. W ramach w/w projektu kwota 79.886,04 zł. podlega refundacji ze środków WRPO. Znaczącą wartość w pozycji kosztów usług obcych za m-c styczeń 2010 roku stanowią również koszty żywienia pacjentów, prania bielizny oraz sprzątania pomieszczeń na łączną wartość 58.506,52 zł.

d) koszty w grupie podatki i opłaty w styczniu 2010 roku wyniosły 29.817,00 zł. jest

to wartość podatku od nieruchomości za 2010 rok.

e) wynagrodzenia – pozycja ta obejmuje wszystkie rodzaje wynagrodzeń z tytułu umów o pracę, umów zlecenia i o dzieło oraz wypłaconych w styczniu nagród jubileuszowych.

f) koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników, w pozycji tej ujmuje się:

- składki ZUS,
- świadczenia wynikające z przepisów BHP, odzież ochronna i robocza oraz szkolenia pracowników,

g) pozostałe koszty rodzajowe, w tej pozycji występują:

- koszty krajowych podróży służbowych,
- koszt ubezpieczenia majątku jednostki,
- koszty reprezentacji i reklamy.

Jednostka z działalności operacyjnej uzyskała za miesiąc styczeń 2010 roku wynik ujemny w wysokości 480.073,78 zł.

3. Segment działalności pozostałej operacyjnej:

W styczniu 2010 roku do kosztów pozostałej działalności operacyjnej zarachowano:

- wyksięgowanie środków trwałych w budowie	1.035,66
- różnice inwentaryzacyjne	5,35
- różnice zaokrągleń podatku VAT należnego	0,42
Razem:	1.041,43

Do przychodów w tym segmencie zarachowano:

- otrzymane darowizny	3.779,58
- przychody z tytułu sprzedaży sprzętu	250,00
Razem:	4.029,58

Z pozostałej działalności operacyjnej w styczniu 2010 roku jednostka uzyskała wynik dodatni w wysokości 2.988,15 zł

4. Segment działalności finansowej

Na wartość przychodów finansowych w styczniu 2010 roku składają się naliczone skapitalizowane odsetki od środków na rachunku bankowym w wysokości 100,73 zł.

W grupie kosztów finansowych w styczniu 2010 roku zarachowano:

- odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań	257,93
- odsetki od kredytów i pożyczek	522,90
- prowizja od przygotowania promesy kredytowej	700,00

Jednostka z działalności finansowej w styczniu 2010 roku uzyskała wynik ujemny w wysokości 1.380,10 zł.

5. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

W rachunku zysków i strat za miesiąc styczeń 2010 roku nie odnotowano żadnych zdarzeń nadzwyczajnych.

6. Wynik finansowy

Suma wyników częściowych daje wynik bilansowy w kwocie 478.465,73 zł, który wykazany jest w pasywach bilansu jako wielkość ujemna.

Z przedstawionej analizy poszczególnych segmentów rachunku zysków i strat wynika, że głównym rodzajem działalności jest działalność podstawowa, którą należy maksymalizować, aby wypracowywała zysk na pokrycie pozostałych segmentów działalności. Na wynik z działalności ma wpływ przede wszystkim wielkość i cena jednostkowa sprzedaży świadczeń zdrowotnych zakontraktowanych z NFZ.

Uzupełnieniem informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego za styczeń 2010 roku jest załączona informacja o strukturze zawodowej i zatrudnieniu w tej jednostce, stanowiąca Załącznik Nr 5 i 6.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, w związku z czym zobowiązany jest do dokonania rozliczenia za styczeń 2010 roku i złożenia zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) CIT-8 w terminie do 30.04.2010 roku, którego kopię załączono do niniejszej informacji.

Wynik podatkowy osiągnięty przez tę jednostkę różni się od wyniku bilansowego, ponieważ zgodnie z ustawą o podatku CIT nie wszystkie przychody i koszty bilansowe stanowią przychody i koszty uzyskania w rozumieniu przepisów ustawy. Jednostka na podstawie prowadzonych odrębnych ewidencji ustala wynik podatkowy.

Wynik podatkowy ustalony w zeznaniu CIT-8 za styczeń 2010 roku jest wartością ujemną i wynosi 392.548,76 zł. Koszty bilansowe zostały zmniejszone o koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu o kwotę 85.916,97 zł.

Wyrzysk, dnia 08.04.2010 r.

Sporządziła: Małgorzata Bajerowska