

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

za okres od 1 lutego do 31 grudnia 2010 r.

Załącznik
do uchwały Nr 83.2011
Zarządu Powiatu
w Pile
z dnia 29.06.2011r.

Dane identyfikacyjne:

Zespół Opieki Zdrowotnej w Likwidacji

ul. 22 Stycznia 41

89-300 Wyrzysk

Powiat: pilski

Województwo: wielkopolskie

Podstawa prawna działalności

Jednostka prowadzi działalność w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Zawiązana została na podstawie zarządzenia Nr 60/97 z dnia 26.11.1997 roku Wojewody Pilskiego.

Z dniem 01.01.1999 r. funkcję organu założycielskiego przejęła jednostka samorządu terytorialnego – Powiat Pilski.

Organem sprawującym nadzór jest Zarząd Powiatu w Pile.

Zespół Opieki Zdrowotnej wpisany jest w księdze rejestrowej Zakładów Opieki Zdrowotnej, prowadzonej przez Wojewodę Wielkopolskiego pod numerem 30-00101.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Poznaniu XXII Wydział Gospodarczy z dnia 04.07.2001 r. jednostka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000024438.

Decyzją Urzędu Skarbowego w Pile z dnia 28.09.1998 r. jednostka otrzymała numer identyfikacji podatkowej NIP 764-20-88-402.

Urząd Statystyczny w Warszawie w dniu 17.01.2005 r. wydał zaświadczenie o nadanym numerze identyfikacyjnym REGON 000310054.

Jednostka posiada osobowość prawną, w związku, z czym może wchodzić w stosunki umowne z innymi kontrahentami.

W części dotyczącej funkcjonowania, w zakresie powiązań właścicielskich obowiązują przede wszystkim przepisy ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 z późn. zm.)

Nie występują operacje gospodarcze, które byłyby ewidencjonowane na kontach rozrachunków z właścicielem. Wynika to z tego, że organem założycielskim jest podmiot będący jednostką sektora finansów publicznych, a wzajemne powiązania polegają na przekazaniu Zespołowi Opieki Zdrowotnej majątku niezbędnego do prowadzenia działalności.

Uchwałą nr XXXIV/423/2009 Rady Powiatu w Pile z dnia 30 września 2009 roku „w sprawie przekształcenia w spółkę prawa handlowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, poprzez jego likwidację” oraz uchwałą Nr XXXVI/440/09 Rady Powiatu w Pile z dnia 26 listopada 2009 roku zmieniającej tytuł uchwały, która po zmianie otrzymała brzmienie: „w sprawie likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pod nazwą Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku” podjęto decyzję o przekształceniu ZOZ w spółkę prawa handlowego.

W związku z ogłoszeniem powyższej Uchwały w dniu 15 stycznia 2010 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego Nr 10 z dniem 01 lutego 2010 roku Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku został postawiony w stan likwidacji.

Przedmiot działalności

Przedmiotem działania jednostki, zgodnie ze Statutem oraz wpisem w KRS jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia, udzielanych na podstawie zawartych umów.

Podstawowym przedmiotem działalności Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku do 30.06.2010 roku było udzielanie świadczeń zdrowotnych na podstawie zawartych kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Zawarte kontrakty obejmowały świadczenia w zakresie:

1. Leczenia szpitalnego w oddziałach:

- wewnętrznym,
- chirurgicznym
- pediatrycznym
- ginekologiczno - położniczym,
- neonatologii,
- Izby Przyjęć.

2. Ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie chirurgii ogólnej, realizowane w Poradni Chirurgicznej.
3. Ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w zakresie urologii, realizowane w Poradni Urologicznej.
4. Rehabilitacji leczniczej, w zakresie udzielania zabiegów rehabilitacyjnych w pracowni Fizjoterapii.
5. Ratownictwa i transportu medycznego przy udziale zespołu "S".

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w dniu 30 czerwca 2010 roku zakończył działalność medyczną, a kontrakt zawarty z WOW NFZ został przekazany na podstawie cesji Szpitalowi Powiatowemu w Wyrzysku Sp. z o. o.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku poza realizacją kontraktów zawartych z NFZ prowadził, zgodnie ze Statutem dodatkową działalność gospodarczą, polegającą na:

1. Udzielanie świadczeń zdrowotnych osobom nieuprawnionym do bezpłatnej opieki medycznej.
2. Usługi sterylizacji.
3. Usługi najmu, dzierżawy.
4. Sprzedaż energii cieplnej.
5. Usługi ksero.
6. Usługi udostępniania dokumentacji medycznej.
7. Sprzedaż usług diagnostyki rentgenowskiej, badań USG oraz echokardiografii serca.

Okres sprawozdawczy

Na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 6 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223) na dzień poprzedzający dzień postawienia Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w stan likwidacji tj. 31 stycznia 2010 roku dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz sporządzono sprawozdanie finansowe.

W związku z powyższym niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone za okres od 1 lutego do 31 grudnia 2010 roku.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w likwidacji nie jest zobowiązany do sporządzania łącznego sprawozdania, ponieważ w skład Zespołu nie wchodzi wewnętrzne jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.

Zdolność jednostki do kontynuowania działalności.

Uchwała Nr XXXVI/440/09 Rady Powiatu w Pile z dnia 26 listopada 2009 roku w sprawie likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pod nazwą Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku.

Jednostka postawiona w stan likwidacji z dniem 1 lutego 2010 roku.

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości

Przedmiot, zakres i zasady ogólne rachunkowości

1. Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku, jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej w znaczeniu określonym w art. 35 b ust. 1-4 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 roku o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Z 2007 roku, Nr 14 poz. 89 z późn. zm.), posiadający osobowość prawną, pokrywający z uzyskiwanych przychodów koszty działalności – prowadzi rachunkowość stosując art. 61 ust. 1 w/w ustawy, według zasad określonych ustawą o rachunkowości przewidzianych dla jednostek niebędących bankami i ubezpieczycielami.
2. Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku prowadzi rachunkowość na podstawie uregulowań dotyczących ogółu jednostek gospodarczych.
3. W zakresie gospodarki finansowej, jednostka, jako zakład prowadzony w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, stosuje przepisy „Rozdziału 4” ustawy o zakładach opieki zdrowotnej. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych stosuje odpowiednie przepisy ustawy o rachunkowości.
4. Zasady gospodarki finansowej określone dla jednostek prowadzonych w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej powodują, że jednostka prowadzi działalność według rozrachunku gospodarczego, tzn. Jednostka pokrywa koszty swojej działalności z osiągniętych przychodów (art. 35 b ust. 1 ustawy o ZOZ), prowadzi księgi rachunkowe i sporządza sprawozdanie finansowe.
5. Rozrachunek gospodarczy rozróżnia się tym, że w księgach rachunkowych Zespół Opieki Zdrowotnej wyodrębnia przychody i koszty oraz ustala wynik finansowy.
6. Wynik finansowy Zespołu Opieki Zdrowotnej ustala się, jako różnicę pomiędzy przychodami a kosztami – w sposób określony w art. 42 ust. 1-4 ustawy o rachunkowości.
7. Wszelkie zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane są w księgach rachunkowych prowadzonych w oparciu o przyjętą politykę rachunkowości, w tym zgodnie z Zakładowym Planem Kont.

Sprawozdanie finansowe za okres 1 lutego do 31 grudnia 2010 r. sporządzone zostało zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku, Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz przyjętymi do stosowania zasadami (polityką) rachunkowości.

Wykazane w sprawozdaniu finansowym składniki majątkowe aktywów i pasywów wyceniono zgodnie z ustawą, stosując, jako regułę ceny nabycia brutto, a w szczególności:

I. Aktywa trwałe

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową, stosując zasady, metody i stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł, a także wartości niematerialne i prawne amortyzowane są drogą systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres za pomocą przyjętych stawek.
3. Środki trwałe o wartości początkowej od 2.000 zł do 3.500 zł amortyzowane są poprzez jednorazowy odpis w koszty w pełnej ich wartości.
4. Środki trwałe o wartości do 2.000 zł traktowane są jak materiały.
5. Rozpoczęcie dokonywania odpisów amortyzacyjnych następuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do eksploatacji.
6. Bazą dokonywania odpisów amortyzacyjnych składników majątku trwałego jest tabela amortyzacyjna na 2010 rok. Określa ona stawki i koszty rocznych odpisów amortyzacyjnych dla poszczególnych obiektów majątku trwałego i wartości niematerialnych i prawnych.
7. Środki trwałe w budowie jednostka wycenia w wysokości ogółu kosztów pozostających w związku z ich nabyciem.

II. Aktywa obrotowe

1. Ewidencja i wycena rzeczowych aktywów obrotowych – zapasów materiałów zużywanych do prowadzenia działalności, wyceniana jest w cenach zakupu łącznie z podatkiem VAT.
2. Koszty związane z zakupem tych materiałów, jako niemające istotnego wpływu na wynik finansowy zaliczane są do kosztów bieżących, na podstawie dowodów źródłowych.
3. Wartość rozchodów materiałów wyceniana jest według zasady FIFO.
4. Wartość leków i pozostałych materiałów medycznych wydanych na oddziały szpitalne, do poradni i innych komórek medycznych do zużycia, a niezużytych na dzień bilansowy, nie koryguje się.

Poziom ich wartości z okresu na okres jest podobny i nie ma istotnego wpływu na poziom prezentowanego wyniku finansowego.

5. Należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto – pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość należności.

III. Koszty

1. Koncepcja rachunku kosztów Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku.

2. Koszty działalności operacyjnej jednostka ewidencjonuje na kontach zespołu 4 – koszty rodzajowe i ich rozliczenie oraz na kontach zespołu 5 – koszty według typów działalności i ich rozliczenie.

3. W sprawozdaniu wykazuje się zdarzenia gospodarcze, zgodnie z datą ich powstania oraz ich treścią ekonomiczną.

4. Wynik finansowy za rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz jednostki przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadą memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

IV. Plan przychodów i kosztów

1. Zgodnie z art. 53 ust. 8 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej, podstawą gospodarki finansowej jednostki jest plan finansowy. Ujęte w planie wszystkie pozycje kosztów i tytuły przychodów stanowią całościowy budżet jednostki, na który składają się budżety częściowe, opracowane dla poszczególnych komórek organizacyjnych.

2. Budżety poszczególnych komórek organizacyjnych określają wielkości przychodów z tytułu sprzedanych świadczeń zdrowotnych, koszty związane z ich wykonaniem oraz efekty działalności – tworząc system budżetowania.

V. Sprawozdawczość

1. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym

2. Sprawozdanie finansowe za okres od 1 lutego do 31 grudnia 2010 r. w myśl art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

VI. Podatek VAT

Jednostka jest podatnikiem i płatnikiem podatku VAT.

Jednostka w okresie prowadzenia działalności tj. do 30.06.2010 r. świadczyła głównie usługi zwolnione z podatku VAT, jednakże jednostka jest płatnikiem podatku VAT z tytułu sprzedaży usług niezaliczanych do usług z zakresu ochrony zdrowia, przedmiotowo zwolnionych z podatku VAT.

Jednostka ma obowiązek składania deklaracji podatku VAT w okresach miesięcznych i zapłaty podatku należnego w wartości wynikającej z wystawionych faktur sprzedaży usług.

VII. Podatek dochodowy od osób prawnych

Jednostka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, jednakże do 30.06.2010 r. korzysta ze zwolnienia przedmiotowego, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W myśl tego przepisu wolne od podatku są dochody podatników, których celem statutowym jest ochrona zdrowia.

Zwolnieniem objęte są dochody, jeżeli spełnione są łącznie dwa warunki:

1. Statut określa, że celem statutowym działalności jest ochrona zdrowia,
2. Jednostka przeznacza swoje dochody, w tym z prowadzonej działalności gospodarczej na realizację celu statutowego.

Zgodnie z wymogami ustawy jednostka ma obowiązek złożenia rocznego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) oraz odprowadzonego podatku dochodowego od osób prawnych na rachunek Urzędu Skarbowego według wzoru CIT-8 do dnia 31.03.2011 r.

Zgodnie z art. 37 ust. 10 ustawy o rachunkowości jednostka nie ustala aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wyrzysk, dnia 31.01.2011 r.

Sporządziła: Dorota Tuchalska

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w Likwidacji
ul. 22 Stycznia 41
89-300 Wyrzysk
NIP 764-20-88-402 REGON 000310054

BILANS

sporządzony na dzień 31.12.2010 roku

Pozycja	stanu na 31.01.2010 r.	Wartość wg stanu na 31.12.2010 r.
AKTYWA	7 018 311,80	5 322 225,09
A. Aktywa trwałe	4 440 550,26	5 108 286,52
I. Wartości niematerialne i prawne	69 743,40	64 203,06
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	69 743,40	64 203,06
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 370 806,86	5 044 083,46
1. Środki trwałe	3 161 691,69	5 044 083,46
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	120 930,20	116 170,20
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 059 336,13	3 784 336,19
c) urządzenia techniczne i maszyny	86 815,48	73 757,20
d) środki transportu	53 443,68	29 656,62
e) inne środki trwałe	841 166,20	1 040 163,25
2. Środki trwałe w budowie	1 209 115,17	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od innych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	2 577 761,54	213 938,57
I. Zapasy	161 108,16	0,00
1. Materiały	160 794,39	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	313,77	0,00
II. Należności krótkoterminowe	1 485 308,33	111 688,57
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	1 485 308,33	111 688,57
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	1 198 672,98	8 688,41
- do 12 miesięcy	1 198 672,98	8 688,41
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00
c) inne	280 331,85	96 696,66
d) dochodzone na drodze sądowej	6 303,50	6 303,50
III. Inwestycje krótkoterminowe	817 904,16	102 250,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	817 904,16	102 250,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00

- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	817 904,16	102 250,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	817 904,16	102 250,00
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	113 440,89	0,00
PASYWA	7 018 311,80	5 322 225,09
A. Kapitał (fundusz) własny	2 798 360,59	5 094 739,61
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 643 014,78	6 059 328,92
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-366 188,46	0,00
VIII. Zysk (strata) netto	-478 465,73	-964 589,31
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 219 951,21	227 485,48
I. Rezerwy na zobowiązania	206 837,45	199 140,19
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	206 837,45	199 140,19
- długoterminowe	206 837,45	96 696,66
- krótkoterminowe	0,00	102 443,53
II. Zobowiązania długoterminowe	2 377,78	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek	2 377,78	0,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) inne	2 377,78	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 010 735,98	28 345,29
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek	3 704 411,16	28 345,29
a) kredyty i pożyczki	66 666,70	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 799 562,49	26 012,10
- do 12 miesięcy	2 799 562,49	26 012,10
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	245 691,52	2 333,19
h) z tytułu wynagrodzeń	567 412,90	0,00
i) inne	25 071,55	0,00
3. Fundusze specjalne	306 324,82	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00

Wyrzysk, dnia 31.01.2011 r.
Sporządziła: Dorota Tuchalska

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w Likwidacji
 ul. 22 Stycznia 41
 89-300 Wyrzysk
 NIP 764-20-88-402 REGON 000310054

Rachunek zysków i strat
Kalkulacyjny
Sprawozdanie na dzień 31.12.2010 r.

Pozycja	31.01.2010	31.12.2010
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	973 503,24	5 722 935,84
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	973 503,24	5 722 935,84
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	1 349 130,48	5 884 532,94
- jednostkom powiązanych	0,00	0,00
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	1 349 130,48	5 884 532,94
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	-375 627,24	-161 597,10
D. Koszty sprzedaży	0,00	0,00
E. Koszty ogólnego zarządu	104 446,54	657 850,41
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-480 073,78	-819 447,51
G. Pozostałe przychody operacyjne	4 029,58	333 730,57
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	4 029,58	333 730,57
H. Pozostałe koszty operacyjne	1 041,43	449 515,39
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	1 041,43	449 515,39
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-477 085,63	-835 232,33
J. Przychody finansowe	100,73	21 603,58
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	100,73	474,37
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	0,00	21 129,21
K. Koszty finansowe	1 480,83	50 753,56
I. Odsetki, w tym:	780,83	49 218,16
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV. Inne	700,00	1 535,40
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	-478 465,73	-964 382,31
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (M.I.-M.II.)	0,00	0,00
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
N. Zysk (strata) brutto (L+M)	-478 465,73	-964 382,31
O. Podatek dochodowy	0,00	207,00
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
R. Zysk (strata) netto (N-O-P)	-478 465,73	-964 589,31

Wyrzysk, dnia 31.01.2011 r.

Sporządziła: Dorota Tuchalska

**Ustalenie wyniku podatkowego
za okres
od 1.02.2010 r. do 31.12.2010 r.**

Pozycje różniące podstawę opodatkowania od zysku / straty brutto

Rachunek zysków i strat II-XII / 2010 r.

1. Przychody	6 078 269,99
2. Koszty	7 042 652,30
3. Wynik bilansowy	- 964 382,31

Przychody nie uznawane za przychody podatkowe

1. Różnice podatku VAT (z zaokrągleń)	1,29
---------------------------------------	------

Wartość przychodu podatkowego 6 078 268,70

Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu

1. Amortyzacja	408 502,19
2. Odsetki zapłacone wobec budżetu	1 089,88
3. Różnice podatku VAT (z zaokrągleń)	2,46
4. Kara umowna NFZ	15.025,88
5. Koszty egzekucji podatku od nieruchomości	470,40
Razem:	425.090,81

Wartość kosztów uzyskania przychodu po korektach 6 617.561,49

Przychody	6 078 268,70
Koszty	- 6 617.561,49
Strata podatkowa	- 539.292,79

Wydatki na inne cele niż statutowe 1 089,88

Podstawa opodatkowania	1 089,88
Stawka podatku	19 %
Należność podatkowa	207,00

Wyrzysk, dnia 31.01.2011 r.

Sporządziła: Dorota Tuchalska

**ŚRODKI TRWAŁE I ICH UMORZENIE
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2010 R.**

Grupa rodzajowa wg KŚT	Wartość brutto na dzień 31.12.2010 r.	Wartość umorzenia na dzień 31.12.2010r.	Wartość netto na dzień 31.12.2010 r.	W tym amortyzacja	
				NKUP	KUP
GRUNTY	116.170,20	---	116.170,20	116.170,20	---
1 – 2 BUDYNKI, BUDOWLE	6.163.121,46	2.378.785,27	3.784.336,19	2.963.324,46	821.011,73
3 – 6 URZĄDZENIA TECHN. MASZYNY, APARATY	465.619,17	391.861,97	73.757,20	6.521,03	67.236,17
7 ŚRODKI TRANSPORTOWE	331.751,32	302.094,70	29.656,62	29.656,62	---
8 POZOSTAŁE ŚR. TRWAŁE -NARZĘDZIA PRZYZRZĄDY, WYPOSAŻENIE	3.420.786,64	2.380.623,39	1.040.163,25	799.954,28	240.208,97
OGÓŁEM :	10.497.448,79	5.453.365,33	5.044.083,46	3.915.626,59	1.128.456,87
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE					
	199.856,12	135.653,06	64.203,06	---	64.203,06

Sporządziła : Maria Komaśńska



**Informacja dodatkowa i objaśnienia
do sprawozdania finansowego za okres
od 1 lutego do 31 grudnia 2010 roku
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w Likwidacji**

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku na mocy Uchwał Rady Powiatu w Pile z dniem 1 lutego 2010 r. został postawiony w stan likwidacji.

W związku z tym, na dzień poprzedzający dzień postawienia jednostki w stan likwidacji tj. 31.01.2010 r., na podstawie art. 12 ust. 2 pkt. 6 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. Z 2009 r. Nr 152 poz. 1223) dokonano zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz sporządzono sprawozdanie finansowe.

Sprawozdanie obejmowało bilans, który po stronie aktywów i pasywów zamknął się sumą 7.018.311,80 zł, oraz rachunek zysków i strat wykazujący stratę netto w wysokości 478.465,73 zł. Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Radę Powiatu w Pile Uchwałą Nr XLIV/521/10 z dnia 29 lipca 2010 roku.

Ujemny wynik finansowy na podstawie Uchwały Rady Powiatu w Pile Nr XLIV/522/10 z dnia 29 lipca 2010 roku został pokryty środkami budżetu Powiatu.

Omawiane poniżej sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2010 r. obejmuje okres 11-tu miesięcy tj. od 1 lutego do 31. grudnia 2010 r.

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 1.02.2010 r. był bilans zamknięcia w/g stanu na dzień 31.01.2010 r.

Bilans ten 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 (amortyzacja).

Analiza aktywów

Wyszczególnienie	Stan na 01.02.2010r	Stan na 31.12.2010	Dyn. %
A. Aktywa trwałe	4.440.550,26	5.108.286,52	115,03
1. Wartości niematerialne i prawne	69.743,40	64.203,06	92,06
2. Rzeczowe aktywa trwałe	4.370.806,86	5.044.083,46	115,40
B. Aktywa obrotowe	2.577.761,54	117.241,91	4,55
1. Zapasy	161.108,16	0,00	0,00
2. Należności krótkoterminowe	1.485.308,33	14.991,91	1,01
3. Inwestycje krótkoterminowe	817.904,16	102.250,00	12,50
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	113.440,89	0,00	000
Suma aktywów	7.018.311,80	5.225.528,43	74,46

Analiza pozioma aktywów ogółem wykazuje zmniejszenie sumy bilansowej.

Tabela pokazuje, że w grupie rzeczowych aktywów trwałych wystąpił wzrost wartości w wyniku dalszej realizacji zakupu sprzętu medycznego w ramach kontynuacji projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Szczegółowe dane w/g stanu na dzień 31.12.2010 r. dotyczące stanu rzeczowych aktywów trwałych w poszczególnych grupach oraz wartościach niematerialnych i prawnych, a także ich amortyzacji umieszczono w załączniku do niniejszej informacji i objaśnień.

Stan rzeczowych aktywów trwałych w poszczególnych grupach został zwiększony na skutek rozliczenia w miesiącu grudniu 2010 roku środków trwałych w budowie. Nakłady dotyczyły następujących tytułów inwestycyjnych:

1. Koszt rozbudowy szpitalnego systemu informatycznego na wartość 30.565,72 zł
2. Koszty związane z realizacją Projektu pod nazwą „Zakup specjalistycznego sprzętu medycznego dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku” na wartość 26.245,20 zł
3. Koszty modernizacyjne nieruchomości w ramach „Kompleksowej przebudowy systemu grzewczego ZOZ w Wyrzysku wraz z termomodernizacją” na wartość 1.826.564,06

Wartość majątku obrotowego w porównaniu do stanu na dzień 01.02.2010 r. zmniejszyła się o 2.460.519,63 zł. Przyczyną tego zmniejszenia było przede wszystkim zaprzestanie z dniem 30.06.2010 r. prowadzenia działalności podstawowej /medycznej/ przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w Likwidacji i rozpoczęcie procesu wygaszania działalności.

Należności krótkoterminowe zostały spłacone przez kontrahentów.

Pozostałe należności na dzień 31.12.2010 roku wynikają z faktur za dzierżawę mienia, wystawionych na podstawie zawartej umowy dzierżawy pomiędzy Zespołem Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w Likwidacji a Szpitalem Powiatowym Sp. z o. o. w Wyrzysku.

Pozycja inwestycji krótkoterminowych przedstawia stan środków pieniężnych na rachunku bankowym, który został pisemnie potwierdzony przez bank.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazujące stan "0" na dzień 31.12.2010 r. dotyczą kosztów rozliczanych w czasie zgodnie z przyjętymi zasadami i są to koszty np. koszty ubezpieczeń OC, majątku, prenumeraty.

Na dzień zakończenia działalności medycznej tj. 30.06.2010 r. pozostałymi kosztami do rozliczenia obciążony został Szpital Powiatowy w Wyrzysku Spółka z o.o. zgodnie z umową.

Analiza sytuacji kapitałowej sprowadza się głównie do oceny poziomu posiadanych kapitałów własnych oraz zobowiązań.

Struktura pasywów

Pasywa	Stan na 01.02.2010 r.		Stan na 31.12.2010 r.	
	Wartość	strukt. %	wartość	strukt. %
A. Kapitał własny	2.798.360,59	39,87	5.094.739,61	97,50
1. kapitał podstawowy	3.643.014,78	51,90	6.059.328,92	115,96
2. Kapitał zapasowy	0,00	0	0,00	0
3. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-366.188,46	-5,22	0,00	0
4. Zysk (strata) netto	-478.465,73	-6,82	-964.589,31	- 18,46
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4.219.951,21	60,13	130.788,82	2,5
1. Rezerwa na zobowiązania	206.837,45	2,95	102.443,53	1,96
2. Zobowiązania długoterminowe	69.044,48	0,98	0,00	0
3. Zobowiązania krótkoterminowe	3.944.069,28	56,20	28.345,29	0,54
4. Rozliczenia m/okresowe	0,00		0,00	0,00
Suma pasywów	7.018.311,80	100	5.225.528,43	100

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

1. Kapitał (fundusz) własny, który na dzień 31.12.2010 r. stanowi 97,50 % pasywów.
2. Kapitał obcy – zobowiązania krótkoterminowe, które stanowią jedynie 2,5 % pasywów.

Kapitał (fundusz) własny na dzień 31.12. 2010 roku stanowi prawie 100 % pasywów.

Na znaczny wzrost kapitału wpłynęły otrzymane środki publiczne w kwocie 905.975,60 zł na podstawie zawartej umowy o dofinansowanie projektu pod nazwą „Zakup specjalistycznego sprzętu medycznego dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz środki otrzymane z budżetu Powiatu Pilskiego na pokrycie spłat zobowiązań w wysokości 1.521.145,27 zł.

Rada Powiatu w Pile przekazała dodatkowo środki na pokrycie ujemnego wyniku finansowego:

- za rok 2008 w wysokości 64.733,78 zł,
 - za rok 2009 w wysokości 301.454,68 zł
 - za styczeń 2010 roku w wysokości 478.465,73 zł
- co stanowiło razem kwotę: 844.654,19 zł.

Środki te przeznaczone zostały na spłatę zobowiązań Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku.

Pozycja rezerw na zobowiązania obejmowała wartość utworzonej rezerwy w 2006 roku na zobowiązania wobec pracowników, wynikające z art. 4a tzw. Ustawy „203” za 2004 rok.

Rezerwa utworzona na zobowiązania wobec pracowników w/g stanu na dzień 30.09.2010 r. przekazana została do spłaty pracownikom Szpitalowi Powiatowemu w Wyrzysku Spółka z o. o. i rozliczona drogą kompensaty; wartości rezerwy na zobowiązania wobec pracowników a umową pożyczki zapasów magazynowych oraz pozostałej wartości wynikającej z rozliczenia ZFŚS w/g

stanu na dzień 30.06.2010 r., który zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. (Dz. U. Z 1994 r. poz. 163; tekst jednolity Dz. U. Z 1996 roku Nr 70 poz. 335) z ZFŚS, w związku z przejściem zakładu pracy w trybie art. 23¹ Kodeksu pracy na nowego pracodawcę, zobowiązanego do tworzenia ZFŚS, został przejęty przez spółkę.
 Powyższa kompensata obejmowała;

Należności:

1. Rozliczenie ZFŚS z dnia 30.06.2010 r	41.016,09 zł
2. Umowa pożyczki zapasów magazynowych z 30.06.2010 r	96.696,66 zł
3. FV214/AL/08/2010	3.814,43 zł
Razem	141.527,18 zł

Zobowiązanie:

- z tytułu utworzonej rezerwy na zobowiązania wobec pracowników w/g stanu na dzień 30.09.2010r na podstawie Decyzji z 20.07.2006r Dyrektora Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku- przekazane do spłaty Szpitalowi Powiatowemu w Wyrzysku Sp. Z o o . 141.527,18 zł.

Stan rezerw na zobowiązania na dzień 31.12.2010 r. wynosił 102.443,53 zł. Rezerwa utworzona została na spłatę zobowiązań spornych oraz odsetek naliczonych na dzień 31.12.2010 r. należnych kontrahentom, którzy na dzień bilansowy nie wystąpili o ich zapłatę.

Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą głównie zobowiązań wobec Narodowego Funduszu Zdrowia powstałych w wyniku prowadzonych przez NFZ rozliczeń wykonanych usług zdrowotnych za lata 2007, 2008 oraz 2009.

Informacja o zmianach w kapitałach własnych

Lp	Kapitał podstawowy	Wartość
1.	Stan na dzień 01.02.2010 r.	3.643.014,78
	1. zwiększenia	2.427.120,87
	2. zmniejszenia	10.806,73
2.	Stan na dzień 31.12.2010 r.	6.059.328,92

Kapitał podstawowy został zwiększony wpływem środków pieniężnych, a w szczególności środki przekazane zostały przez:

- Ministerstwo Finansów 99.142,81
 RPWP 05.03.00-016/09-02;34-75861-6207-B,RE,F-P;214/5.3/60/10
- Ministerstwo Finansów 523.374,08
 RPWP05.03.00-30-016/09-02;34-75861-6207-B;ZAL;214/5.3/60/1
- Ministerstwo Finansów 283.458,71

Razem środki z Ministerstwa Finansów 905.975,60

- Powiat Pilski- na pokrycie zobowiązań 230.000,00
- Powiat Pilski- na pokrycie zobowiązań 60.000,00
- Powiat Pilski- na pokrycie zobowiązań 309.000,00
- Powiat Pilski- na pokrycie zobowiązań 150.000,00
- Powiat Pilski -na pokrycie zobowiązań 190.000,00
- Powiat Pilski- na pokrycie zobowiązań 332.145,27

10. Powiat Pilski- na pokrycie zobowiązań	150.652,82
11. Powiat Pilski- na pokrycie zobowiązań	99.347,18
Razem środki z budżetu Powiatu Pilskiego	1.521.145,27

Zmniejszenie kapitału podstawowego wystąpiło na podstawie protokołu przekazania gruntu oraz budynków garaży Starostwu Powiatowemu w Pile.

Wypracowany wynik finansowy netto na dzień 31.12.2010 r. jest wykazany w pasywach bilansu w wartości ujemnej, w kwocie – 964.589,31 zł.

Sytuacja dochodowa jednostki na podstawie syntetycznego rachunku zysków i strat, w/g stanu na dzień 31.12.2010 r przedstawiała się następująco:

	Wyszczególnienie	Stan na 01.02.2010	Stan na 31.12.2010
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów i zrównanych z nimi	991.241,90	5.722.935,84
	1. Przychody ze sprzedaży produktów	973.503,24	5.722.935,84
	2. Zmiana stanu produktów	17.738,66	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	1.471.315,68	6.542.383,35
C	Zysk/strata (A-B)	-480.073,78	-819.447,51
D	Pozostałe przychody operacyjne	4.029,58	333.730,57
E	Pozostałe koszty operacyjne	1.041,43	449.515,39
F	Zysk/strata z działalności operacyjnej (C+D-E)	-477.085,63	-935.232,33
G	Przychody finansowe	100,73	21.603,58
H	Koszty finansowe	1.480,83	50.753,56
I	Zysk/strata z działalności gospodarczej (F+G-H)	-478.465,73	-964.382,31
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00
K	Zysk/strata brutto (I+J)	-478.465,73	-964.382,31
L	Podatek dochodowy	0,00	207,00
N	Zysk/strata netto (K-L)	-478.465,73	-964.589,31

Powyższe zestawienie pokazuje poszczególne segmenty działalności jednostki, ich przychody i koszty oraz uzyskane wyniki a w szczególności:

1. Działalność operacyjna, podstawowa;
 - przychody 5.722.935,84
 - koszty 6.542.383,35
 - wynik – strata - 819.447,51

2. Pozostała działalność operacyjna:
- | | |
|------------------|--------------|
| - przychody | 333.730,57 |
| - koszty | 449.515,39 |
| - wynik - strata | - 115.784,82 |
3. Działalność finansowa :
- | | |
|------------------|-------------|
| - przychody | 21.603,58 |
| - koszty | 50.753,56 |
| - wynik - strata | - 29.149,98 |

Cała analiza pokazuje, że największą stratę wygenerowała działalność operacyjna podstawowa, do której zalicza się przychody i koszty z tytułu;

- udzielanych świadczeń zdrowotnych w ramach zawartych kontraktów z NFZ,
- udzielanych świadczeń zdrowotnych innym podmiotom w ramach zawartych umów oraz osobom nieuprawnionym do bezpłatnych świadczeń,
- usług sterylizacji, usług ksero, dzierżawy lokali, sprzedaży energii cieplnej.

Jednostka działalność podstawową zakończyła z dniem 30.06.2010 r. z wynikiem finansowym ujemnym w wysokości 571.960,21 zł.

W okresie od 01.07.2010 r. do 31.12.2010 r. głównymi kosztami jednostki mającymi wpływ na kształtowanie wyniku finansowego były koszty amortyzacji majątku, przekazanego do użytkowania Szpitalowi Powiatowemu w Wyrzysku Spółka z o. o. na podstawie zawartej umowy dzierżawy oraz koszty odsetek od niezapłaconych w terminie zobowiązań.

Na wynik w segmencie pozostałej działalności operacyjnej największy wpływ miała przeprowadzona przez Narodowy Fundusz Zdrowia kontrola i weryfikacja wykonanych procedur medycznych za lata 2007, 2008 oraz 2009, w wyniku, których Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku zobowiązany był do zwrotu kwoty 83.472,15 zł oraz zapłaty kary umownej w wysokości 15.025,88 zł wraz z należnymi odsetkami.

Zespół Opieki Zdrowotnej w Wyrzysku w Likwidacji jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku, z czym zobowiązany jest do dokonania rozliczenia za rok sprawozdawczy i złożenia zeznania do Urzędu Skarbowego o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej stracie) CIT-8 w terminie do 31.03.2011 r.

W drodze ustalenia wyniku podatkowego jednostka zobowiązana jest do zapłaty podatku dochodowego za rok 2010 w wysokości 207,00 zł.

Szczegółowe ustalenie wyniku podatkowego za okres sprawozdawczy przedstawia załącznik do niniejszej informacji.

Wyrzysk, dnia 31.01.2011 r.

Sporządziła : Dorota Tuchalska

LIKWIDATOR

Tomasz Pawłowski