

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za okres od 01-01-2011r. do 31-12-2011r.

I. Część pierwsza

1. Omówienie stosowanych metod wyceny (w tym: amortyzacji) aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

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

1. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są następująco:
 - koszty prac rozwojowych – 3 lata
 - oprogramowanie i licencje komputerowe - w ciągu 3 lat.
 - inne wartości niematerialne i prawne – w okresie 5 lat.
2. Środki trwałe o wartości wyższej niż 3.500 zł ujmowane są w ewidencji środków trwałych i amortyzowane według stawek amortyzacyjnych. Niektóre ważniejsze środki trwałe o wartości niższej niż 3 500 zł mogą być również amortyzowane na podstawie klasyfikacji środków trwałych wg określonych tam stawek.
3. Środki trwałe o wartości nie wyższej niż 3.500 zł ujmowane są w ewidencji pozostałych środków trwałych i odpisywane w koszty jednorazowo.
4. Wartości niematerialne i prawne oraz składniki rzeczowe aktywów trwałych są wyceniane według ceny nabycia, pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.
5. Materiały wycenia się w cenie nabycia. Przychody i rozchody materiałów dokonywane są w cenach rzeczywistych stosując metodę FIFO (pierwsze weszło pierwsze wyszło). Wartość zakupionych materiałów teleinformatycznych, dotyczących utrzymania ruchu oraz niektórych biurowo-gospodarczych odpisuje się w koszty w momencie ich poniesienia.
6. Rozliczenia międzyokresowe kosztów służą do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe czynne) oraz rezerw na wydatki finansowe przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe bierne). Czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów dokonuje się, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych np. zapłacone prowizje od kredytów, prenumeraty oraz polisy ubezpieczeniowe.

Bierne rozliczenia międzyokresowych kosztów dokonuje się w wysokości prawdopodobnych zobowiązań finansowych przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Zgodnie z art. 39 ustawy o rachunkowości rezerwy na

świadczenia pracownicze ujmowane są w rozliczeniach międzyokresowych biernych.

7. W związku z wejściem w życie ustawy o działalności leczniczej od lipca 2011 roku nastąpiły zmiany w zakresie ujmowania środków finansowych otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, które dotychczas zwiększały kapitały (fundusz założycielski), obecnie ujmowane są na koncie międzyokresowe rozliczenia przychodów. Międzyokresowe rozliczenia przychodów obejmują kwoty, które stopniowo zwiększają pozostałe przychody operacyjne równoległe do wysokości odpisów amortyzacyjnych. Przepis stosuje się odpowiednio do przyjętych nieodpłatnie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w drodze darowizny.

8. Rezerwy na zobowiązania zalicza się do grupy zobowiązań a wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy, o których mowa wyżej, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę. Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.

9. W myśl art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, w Szpitalu wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do należności od NFZ z tytułu nadwykonań oraz innych należności przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

2. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian metod księgowości i wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, ich przyczyny i spowodowaną tym zmianę kwoty wyniku finansowego;

W 2011 roku w Miejskim Szpitalu Zespolonym w Częstochowie dokonano zmian w roku obrotowym w zakresie metod księgowości i wyceny, w związku z wejściem w życie ustawy o działalności leczniczej, wdrożono zapisy Art. 41 ust. 1 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. Przedstawienie zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego i wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową oraz rentowność jednostki;

W związku z wprowadzeniem ustawy o działalności leczniczej, poniżej zaprezentowano w dodatkowej kolumnie stan pasywów, rachunku zysków i strat oraz zestawienie zmian w kapitale własnym stan na 31.12.2010 r. po uwzględnieniu zmian, które weszły w życie od 01 lipca 2011 r.



Bilans pasywa

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2011r.	Stan na 31.12.2010 r. (po zmianach od 01.07.2011 r.)	Stan na 31.12.2010 r.
A	Kapitał (fundusz) własny	2 224 295,47	10 889 579,93	13 373 901,41
	I.Kapitał (fundusz) podstawowy	63 374 344,72	60 840 722,85	63 374 344,72
	II.Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)			
	III.Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)			
	IV.Kapitał (fundusz)zapasowy	15 799,62	15 799,62	15 799,62
	V.Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			
	VI.Pozostałe kapitały (fundusze)rezerwowe			
	VII.Zysk (strata) z lat ubiegłych	-53 199 759,04	-49 661 994,39	-49 661 994,39
	VIII.Zysk (strata) netto	-7 966 089,83	-304 948,15	-354 248,54
	IX.Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotów. (wielkość ujemna)			
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	57 635 911,65	54 759 135,53	52 274 814,05
	I.Rezerwy na zobowiązania	6 957 345,90	3 332 641,00	3 332 641,00
	1.Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
	2.Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 878 876,65	3 254 485,00	3 254 485,00
	- długoterminowa	6 289 421,30	2 923 834,00	2 923 834,00
	- krótkoterminowa	589 455,35	330 651,00	330 651,00
	3.Pozostałe rezerwy	78 469,25	78 156,00	78 156,00
	- długoterminowe			
	- krótkoterminowe	78 469,25	78 156,00	78 156,00
	II.Zobowiązania długoterminowe	28 881 578,84	30 576 594,61	30 576 594,61
	1.Wobec jednostek powiązanych			
	2.Wobec pozostałych jednostek	28 881 578,84	30 576 594,61	30 576 594,61
	a) kredyty i pożyczki	19 843 701,57	20 557 989,57	20 557 989,57
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) inne	9 037 877,27	10 018 605,04	10 018 605,04
	III.Zobowiązania krótkoterminowe	20 950 205,57	18 365 578,44	18 365 578,44
	1.Wobec jednostek powiązanych			
	a)z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:			
	- do 12 miesięcy			
	- powyżej 12 miesięcy			
	b) kredyty i pożyczki			
	c) inne			
	2.Wobec pozostałych jednostek	20 049 924,32	17 497 069,12	17 497 069,12
	a) kredyty i pożyczki	2 818 093,80	798 603,74	798 603,74
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych.			
	c) inne zobowiązania finansowe			
	d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	9 626 528,98	8 842 310,54	8 842 310,54
	- do 12 miesięcy	9 626 528,98	8 842 310,54	8 842 310,54
	- powyżej 12 miesięcy			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy			
	f) zobowiązania wekslowe	346 000,00	560 000,00	560 000,00
	g)z tyt.podatków,ceł,ubezpieczeń i innych świad.	5 507 639,14	5 119 487,97	5 119 487,97
	h) z tytułu wynagrodzeń	1 466 834,27	1 469 878,46	1 469 878,46
	i) inne	284 828,13	706 788,41	706 788,41
	3.Fundusze specjalne	900 281,25	868 509,32	868 509,32
	IV. Rozliczenia międzyokresowe	846 781,34	2 484 321,48	
	1.Ujemna wartość firmy			
	2.Inne rozliczenia międzyokresowe	846 781,34	2 484 321,48	
	- długoterminowe	702 625,30	2 435 021,09	
	- krótkoterminowe	144 156,04	49 300,39	
	PASYWA RAZEM	59 860 207,12	65 648 715,46	65 648 715,46

Handwritten signature

Handwritten signature

Rachunek zysków i strat

	Wyszczególnienie	01.01.-31.12.2011 r.	01.01.-31.12.2010 (po zmianach od 01.07.2011 r.)	01.01.-31.12.2010 r.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane	63 925 058,05	65 720 839,99	65 720 839,99
	z nimi, w tym			
	-od jednostek powiązanych			
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	64 362 993,70	65 857 073,99	65 857 073,99
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wart. dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-437 935,65	-136 234,00	-136 234,00
	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B	Koszty działalności operacyjnej	68 553 290,16	67 103 350,59	67 103 350,59
	I. Amortyzacja	4 000 856,53	3 976 826,59	3 976 826,59
	II. Zużycie materiałów i energii	10 064 995,32	9 882 680,88	9 882 680,88
	III. Usługi obce	20 001 345,94	20 032 622,31	20 032 622,31
	IV. Podatki i opłaty, w tym podatek akcyzowy	678 973,93	466 798,51	466 798,51
	V. Wynagrodzenia	27 902 353,50	26 882 616,49	26 882 616,49
	VI. Ubezpieczenia i inne świadczenia	5 740 875,16	5 750 357,18	5 750 357,18
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe	163 889,78	111 448,63	111 448,63
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-4 628 232,11	-1 382 510,60	-1 382 510,60
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 568 058,63	2 582 636,88	2 533 336,49
	I. Zysk ze zbycia niefinans. aktywów trwałych	-	-	-
	II. Dotacje	40 638,13	49 300,39	-
	III. Inne przychody operacyjne	1 527 420,50	2 533 336,49	2 533 336,49
E	Pozostałe koszty operacyjne	3 149 369,05	143 141,90	143 141,90
	I. Strata ze zbycia niefinans. aktywów trwałych	6 959,91	7 752,74	7 752,74
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansow.	2 774 709,14	85 249,02	85 249,02
	III. Inne koszty operacyjne	367 700,00	50 140,14	50 140,14
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-6 209 542,53	1 056 984,38	1 007 683,99
G	Przychody finansowe	97 117,63	106 818,46	106 818,46
	I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym -od jednostek powiązanych			
	II. Odsetki, w tym: -od jednostek powiązanych	97 117,63	106 818,46	106 818,46
	III. Zysk ze zbycia inwestycji			
	IV. Aktualizacja wartości inwestycji			
	V. Inne			
H	Koszty finansowe	1 853 664,93	1 468 750,99	1 468 750,99
	I. Odsetki, w tym: -dla jednostek powiązanych	1 653 738,93	1 357 887,53	1 357 887,53
	II. Strata ze zbycia inwestycji			
	III. Aktualizacja wartości inwestycji			
	IV. Inne	199 926,00	110 863,46	110 863,46
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-7 966 089,83	-304 948,15	-354 248,54
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-
	I. Zyski nadzwyczajne	-	-	-
	II. Straty nadzwyczajne	-	-	-
K	Zysk (strata) brutto	-7 966 089,83	-304 948,15	-354 248,54
L	Podatek dochodowy			
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia			

Stach

3/2012

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok ubiegły (po zmianach od 01.07.2011 r.)	Rok ubiegły
Kapitał (fundusz) własny	2 224 295,47	10 889 579,93	13 373 901,41
zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		2 484 321,48	
korekty błędów	0,00		0,00
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (B0), po korektach	2 224 295,47	13 373 901,41	13 373 901,41
Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	63 374 344,72	60 840 722,85	60 840 722,85
Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	2 533 621,87
zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	2 533 621,87
dotacje otrzymane na inwestycje od O Z	0,00		2 180 969,56
darowizny otrzymane od pozostałych podmiotów	0,00		121 550,75
dotacje otrzymane w ramach projektów finans. z UE	0,00		231 101,56
zmniejszenie (z tytułu)			
umorzenia udziałów (akcji)			
Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	63 374 344,72	60 840 722,85	63 374 344,72
Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu			
Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00		0,00
zwiększenie (z tytułu)			
zmniejszenie (z tytułu)			
Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00		0,00
Udziały (akcje) własne na początek okresu			
zwiększenie (z tytułu)	0,00		0,00
udziały przeznaczone do sprzedaży			
udziały przeznaczone do umorzenia			
zmniejszenie (z tytułu)	0,00		0,00
sprzedaż udziałów			
Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00		0,00
Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	15 799,62	15 799,62	15 799,62
Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00		0,00
zwiększenie (z tytułu)	0,00		0,00
emisji akcji powyżej wartości nominalnej			
z podziału zysku (ustawowo)			
z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)			
Inne			
zmniejszenie (z tytułu)	0,00		0,00
pokrycia straty			
Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	15 799,62	15 799,62	15 799,62
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00		0,00
zwiększenie (z tytułu)			
zmniejszenie (z tytułu)	0,00		0,00
zbycia środków trwałych			
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00		0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu			
Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00		0,00
zwiększenie (z tytułu)			
zmniejszenie (z tytułu)			
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00		0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-49 661 994,39	-47 919 034,59	-47 919 034,59
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu			
zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
korekty błędów			
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00		0,00
zwiększenie (z tytułu)	0,00		0,00
podziału zysku z lat ubiegłych			
zmniejszenie (z tytułu)			
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00		0,00
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-49 661 994,39	-47 919 034,59	-47 919 034,59
zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
korekty błędów w tym:	-3 183 516,11	-173 856,70	-173 856,70
nadwykonania św. med. za rok 2008	0,00		0,00
odpis aktualizujący z tyt. nadwykonani za rok 2008	0,00		0,00
wypłaty wynagrodzeń z tyt. art. 59 a	0,00		0,00
Korekty dot.2009 i 2010 r.	-3 183 516,11	-173 856,70	-173 856,70
Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-52 845 510,50	-48 092 891,29	-48 092 891,29
zwiększenie (z tytułu)	-354 248,54	-1 569 103,10	-1 569 103,10
przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-354 248,54	-1 569 103,10	-1 569 103,10
zmniejszenie (z tytułu)			
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-53 199 759,04	-49 661 994,39	-49 661 994,39
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-53 199 759,04	-49 661 994,39	-49 661 994,39
Wynik netto	-7 966 089,83	-304 948,15	-354 248,54
zysk netto			
strata netto	-7 966 089,83	-304 948,15	-354 248,54
odpisy z zysku			
Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 224 295,47	10 889 579,93	13 373 901,41

skup

f. O.

4. Informacje o znaczących zdarzeniach, w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego;

W bilansie pasywa w poz. „Strata z lat ubiegłych” kwota straty zwiększyła się per saldo o 3 183 516,11 zł z tytułu:

- ujawnienia błędnego rozliczenia energii elektrycznej przez Firmę ENION w 2010 roku, w wyniku dokonanych korekt faktur na łączną kwotę +48 227,89 zł,
- korekty wykonania świadczeń medycznych w 2010 r., po kontroli Oddziału wewnętrznego przez Śląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia o kwotę -45 288,00 zł.
- Wyliczenia przez firmę aktuarialną rezerw pracowniczych na dzień 31 grudnia 2010 r. Różnica wynosiła -3 186 456,00 zł.

5. Informacja o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym uwzględnione w bilansie i rachunku zysków i strat;

W lutym 2012 roku ŚOW NFZ zawarł ze Szpitalem ugody i aneksy uwzględniające częściowo nadwykonania oraz realizację procedur ratujących życie – zgodnie z zapisami ustawy o działalności medycznej. W księgach rachunkowych 2011r. ujęto po uwzględnieniu częściowych korekt kwotę 780 668,43 zł. W 2012 r. do ŚOW NFZ wystawiono także faktury z tytułu nadwykonań za 2011 r. w kwocie 2 668 826,63 zł. W związku z negatywną odpowiedzią Śl. Oddziału Wojewódzkiego NFZ, Szpital wystąpił do Sądu o zawiązanie ugody sądowej. NFZ może po weryfikacji danych dotyczących pacjentów i zrealizowanych procedur dokonywać dalszych korekt w zakresie 2011 r., które będą ujmowane w 2012 roku.

II. Część druga

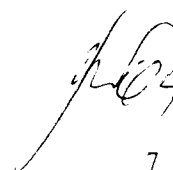
- 1. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz trwałych lokat finansowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia z tytułu: przeceny (aktualizacji), inwestycji, przemieszczeń wewnętrznych, zmniejszeń oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji (umorzenia);**

Zestawienie wartości środków trwałych i umorzeń wg grup rodzajowych stanowią **załączniki nr 1 i 2.**

- 2. Wartość budynków i budowli oraz gruntów użytkowanych wieczysto;**
Załącznik Nr 3

W księgach rachunkowych figurują grunty działek przy ul. Mickiewicza i Bony o powierzchni 25 973 m² o łącznej wartości 1.416.000,00 zł. Brak danych dotyczących gruntów przy ul. Mirowskiej 15.

Do chwili obecnej Miejski Szpital Zespólny nie otrzymał aktu notarialnego dotyczącego gruntów działek i budynków szpitala przy ul. Mirowskiej 15. Budynki


7

przy ul. Mirowskiej zostały przekazane w nieodpłatne użytkowanie na podstawie Uchwały Rady Miasta Nr 348/XXVIII/2000 z dnia 19 czerwca 2000 roku oraz Uchwały Zarządu Miasta Częstochowy Nr 300/27/2001 z dnia 28 maja 2001 roku, bez podania wartości gruntu.

3. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli;

Nie występują zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

4. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego (funduszu założycielskiego) oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych;

Nie dotyczy.

5. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) podstawowego i zapasowego;

Załączniki nr 4 i 5 prezentują stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy funduszu założycielskiego i funduszu zakładu. Od dnia 01 lipca 2011 r. dotacje podmiotu tworzącego oraz darowizny na zakup sprzętu medycznego i środków transportu, które dotychczas zasiłały fundusz założycielski, ujmowane są w pozycji międzyokresowe rozliczenia przychodów.

6. Propozycje co do sposobu pokrycia straty za rok obrotowy;
Załącznik nr 6

1. MSZ w roku bilansowym 2011 poniósł stratę w kwocie 7 966 089,83 zł. W chwili obecnej brak możliwości pokrycia straty z funduszu zakładu ponieważ w żadnym roku Szpital nie osiągnął zysku, który mógłby być przeznaczony na pokrycie straty. Uwzględniając specyfikę działalności Szpitala, oraz fakt, iż wolumen wykonanych procedur w stanie zagrożenia życia zależy wyłącznie od potrzeb pacjentów istnieje ryzyko nadwykonań i niedowykonań kontraktu. Uwzględniając jednak czynnik demograficzny w zakresie systematycznego wzrostu liczby ludności w wieku poprodukcyjnym czyli osób najbardziej narażonych na zachorowania, brak jest podstaw do planowania zmniejszenia wykonywanych świadczeń medycznych, tym bardziej, że długość życia systematycznie się wydłuża. Zawarty z NFZ kontrakt na 2011r. jest niższy od kontraktu obowiązującego w 2010r. i biorąc pod uwagę wzrost stawek VAT oraz cen mediów, medykamentów, nici chirurgicznych, endoprotez itp. oraz usług obcych, nie przewiduje się aby Szpital samodzielnie wypracował zysk na pokrycie straty. Ustawa o działalności leczniczej stwarza możliwość pokrycia straty przez podmiot tworzący. Jednakże w 2012 r. Rada Miasta może podjąć uchwałę o pokryciu straty lecz nie ma takiego obowiązku.



7. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystanie, rozwiązanie i stan na koniec roku obrotowego.

Załącznik nr 7

Lp.	Treść	Stan na Początek roku obrotowego	Zwiększenie 1. 2010r 2. wyk. 3. 2011	Wykorzystanie	Rozwiązanie rezerwy	Stan na koniec roku obrotowego
1	Rezerwa na koszty	3 254 485,00	3186456,00 520071,38 437935,65	520 071,38	0,00	6878876,65
2.	Pozostałe rezerwy	78 156,00	0,00		51 205,75	78 469,25
	Razem	3 332 641,00	4 384 519,38	520 071,38	51 205,75	6957345,9

W kolumnie „zwiększenie” wprowadzono przeliczoną kwotę rezerw z 2010 r. , wzrost rezerw w 2011 r. Natomiast w kolumnie „wykorzystanie” wykazano kwotę wypłaconych świadczeń pracowniczych uprzednio ujmowanych w rezerwach a w kolumnie rozwiązanie – na podstawie przedłożonych zestawień aktualnie prowadzonych spraw sądowych - wskazano kwotę o którą pomniejszono pozostałe rezerwy na dzień 31 grudnia 2011 r.

8. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanu na koniec roku obrotowego;

Szczegółowe dane zawiera **Załącznik nr 8**

Lp.	Treść	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Wykorzystanie (zmniejszenie)	Uznanie odpisów za zbędne (rozwiązanie)	Stan na koniec roku obrotowego
1	Odpisy aktualizujące rozrachunki					
	w tym: z tytułu NFZ	968 823,70	2 668 826,63	0,00	968 823,70	2 668 826,63
	należności od osób fizycznych	136 638,02	75 846,03,34	21 297,02	50 328,00	140 859,03
	Razem	1 105 461,72	2 744 672,66	21 297,02	1 019 151,70	2 809 685,66

W pozycji zwiększenie ujęto odpisy należności z tytułu nadwykonań NFZ oraz od indywidualnych osób fizycznych (pacjentów) brak pewności ich wyegzekwowania.

9. Podział zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych według pozycji bilansu, o pozostałym na dzień bilansowy przewidywanym umową okresie spłaty:

Załączniki nr 9 i 10

- a) do 1 roku,
- b) od 1 roku do 3 lat,
- c) od 3 do 5 lat,
- d) ponad 5 lat;

MSZ posiada zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i układu ratalnego. Krótkoterminowe zobowiązania obejmują:

- a) bieżące zobowiązania wobec ZUS i układu ratalnego, urzędu skarbowego,
- b) dostawy towarów i usług,
- c) wynagrodzenia,
- d) kredyty
- e) inne.

10. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz przychodów przyszłych okresów;

Załącznik nr 11

Wykaz rozliczeń międzyokresowych i rezerw;

Tytuł	Stan na początek roku obr.	Stan na koniec roku obr.
Razem	6 983 534,76	10 552 720,93

Na koniec 2011 roku stan rozliczeń międzyokresowych dotyczy:

- opłaty prolongacyjnej od układu ratalnego;
- prowizji od kredytów;
- rezerw z tytułu świadczeń na rzecz pracowników.

11. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem rodzaju zabezpieczenia);

W 2004 roku Zakład Ubezpieczeń Społecznych dokonał zastawu skarbowego tytułem zabezpieczenia należności z tytułu składek ZUS. W 2011 roku zastaw skarbowy został przeniesiony z Drugiego Urzędu Skarbowego w Częstochowie do Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu. Zastawem objęte zostały rzeczy ruchome oraz maszyny i urządzenia. Pomimo zawarcia układu ratalnego ZUS nie wyraził zgody na zdjęcie zastawu skarbowego.

Zabezpieczenie zaciągniętych kredytów:

- w 2005r. w Banku Ochrony Środowiska kredyt w kwocie 6.000.000,00zł poręczenie organu założycielskiego. (Uchwała Rady Miasta Nr 837/LI/2005 i umowa poręczenia podpisana przez Prezydenta Miasta i Skarbnika Miasta); Dyrektor Szpitala podpisał oświadczenie o poddaniu się egzekucji na kwotę 9.000.000,00zł



- w 2007r. w BRE Banku Hipotecznym S.A. kredyt w kwocie 20.000.000,00zł poręczenie organu założycielskiego (Uchwała Rady Miasta Nr 135/XII/2007, Umowa poręczenia i weksel In blanco podpisany przez Prezydenta Miasta Częstochowy i Z-cę Skarbnika Miasta Częstochowy.) Dyrektor Szpitala podpisał oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji na kwotę 37.900.000,00 zł

12. Zobowiązania warunkowe, w tym również – udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe;

Na koniec 2011 roku Miejski Szpital Zespolony nie posiada zobowiązań warunkowych oraz nie udzielił poręczeń wekslowych. Długoterminowe kredyty zaciągnięte przez Szpital poręczył Prezydent Miasta oraz wystawił weksel In blanco na kredyt zaciągnięty w BRE Banku.

III. Część trzecia Objasnienia do rachunku zysków i strat

1. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn nieplanowych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych);

W roku 2011 nie występują nieplanowe odpisy amortyzacyjne.

2. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów, o których mowa w art. 35 ust. 3 ustawy;

W 2011 r. w MSZ nie dokonano odpisów aktualizujących wartości zapasów o których mowa w art. 35 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

3. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaprzestania w roku następnym;

W 2011 r. nie zaniechano działalności medycznej w żadnym zakresie.

4. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto;

Szczegółowe dane zawiera **Załącznik nr 12**

5. Dane o kosztach według rodzaju jednostek, które sporządzają część A rachunku zysków i strat według wariantu kalkulacyjnego;

MSZ sporządza porównawczą wersję rachunku zysków i strat.

6. Koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych, środków trwałych i prac rozwojowych na własne potrzeby;

Załącznik nr 13

Na koniec 2011 roku pozostały rozpoczęte zadania inwestycyjne pn:



1. „Rozbudowa pawilonów B,C,D,E,F”, w łącznej kwocie 651 375,80zł zostało zrealizowane w części dotyczącej opracowania dokumentacji projektowej. Realizacja zadania uzależniona jest od możliwości zabezpieczenia pokrycia finansowego przez organ założycielski.
2. „Informatyzacja Miejskiego Szpitala Zespołonego” – opracowanie studium wykonalności.
3. Modernizacja systemu kanalizacji deszczowej i sanitarnej – dokumentacja
4. termomodernizacja obiektów szpitala.

7. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych z podziałem na losowe i pozostałe oraz podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych;

Załącznik nr 14

W 2010r. nie wystąpiły zdarzenia, które skutkowałyby powstaniem zysków lub strat nadzwyczajnych.

8. Przyszłe zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych;

Szpital jako podmiot, którego podstawową działalnością jest ochrona zdrowia, korzysta ze zwolnienia podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym.

Szpital osiągnął stratę podatkową w kwocie 6 148 959,70 zł. Załącznik nr 12 prezentuje rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto.

IV. Część czwarta

Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych;

Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

V. Część piąta

1. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane oraz:

- a) Osobę, która jest członkiem organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej,
- b) Procentowy udział jednostki w przedsiębiorstwie,



- c) Część wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników majątku trwałego, wartości niematerialnych i prawnych,
- d) Zobowiązania zaciągnięte na potrzeby przedsięwzięcia lub zakup używanych składników majątku trwałego,
- e) Część zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- f) Zobowiązania warunkowe i inwestycyjne dotyczące wspólnego przedsięwzięcia.

Nie wystąpiły.

2. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe; Załącznik Nr 15.

Zatrudnienie ogółem zmniejszyło się o 6,538 etatów. Przyczyną zmniejszenia zatrudnienia było zatrudnienie lekarzy na umowach kontraktowych oraz optymalizacja zatrudnienia.

3. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych za rok obrotowy;

Nie wystąpiły.

4. Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych, ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty;

Nie wystąpiły.

5. Transakcje z członkami zarządu i organów nadzorczych, ich małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia lub związanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki lub spółki, w których są znaczącymi udziałowcami (akcjonariuszami lub wspólnikami);

Nie wystąpiły.

6. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacane lub należne za rok obrotowy odrębnie ustalane jest za:



- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- b) inne usługi poświadczające,
- c) usługi doradztwa podatkowego
- d) pozostałe usługi.

Kwota należna 6 396,00 zł brutto

VI. Część szósta. - Objasnienia dotyczące jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej.

MSZ nie wchodzi w skład grupy kapitałowej i w związku z powyższym punkt ten nie występuje.

VII. Część siódma - Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy

VIII. Część ósma Zagrożenia dla kontynuacji działalności

Ewentualnym zagrożeniem kontynuacji działalności medycznej, w odniesieniu do wykonanych świadczeń zdrowotnych w roku 2011, jest zaniżony na rok 2012 poziom finansowania usług medycznych przez jedynego płatnika tj. Śląski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia. Zawarty kontrakt nie uwzględnia zarówno wzrostu cen towarów i usług jak również wzrostu m.in. stawki ZUS o 2% (rentowe) i obowiązku zawarcia dodatkowego ubezpieczenia z tytułu roszczeń pacjentów. Podejmowane są działania z jednej strony zmierzające do zwiększenia kontraktu na realizację świadczeń zdrowotnych, zwiększenia przychodów poprzez uzyskanie dodatkowych środków finansowych z dzierżaw wolnych powierzchni a z drugiej strony działania powodujące zmniejszenie kosztów m.in. poprzez minimalizację zapasów do bezpiecznego poziomu, restrukturyzację zatrudnienia oraz zwiększenie efektywności pracy personelu.

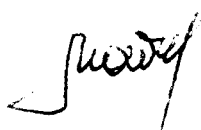
IX. Część dziewiąta – Inne informacje ułatwiające ocenę jednostki

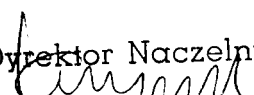
Jednostka nie jest w posiadaniu innych informacji niż wymienione powyżej, które to mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Pozostałe załączniki do informacji od Nr 16 do 21 zawierają dane dotyczące:

- Nr 16 struktura rzeczowa przychodów,
- Nr 17 koszty wg rodzaju,
- Nr 18 pozostałe przychody operacyjne,
- Nr 19 pozostałe koszty operacyjne
- Nr 20 przychody finansowe,
- Nr 21 koszty finansowe.

Częstochowa dnia, 20-04-2012 r.



Dyrektor Naczelny

Dariusz Kopczyński



