

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Általános rész

A társaság elnevezése: Komlói Egészségcentrum Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

A társaság székhelye: 7300 Komló, Majális tér 1.

A társaság cégjegyzékszám: 02-09-071845

A társaság statisztikai száma: 14092886-8610-572-02

A társaság adószáma: 14092886-2-02

A társaság honlapja: www.komloikorhaz.hu

A vállalkozás bemutatása

2008. január 1-től nonprofit korlátolt felelősségű társaságként, 2008. január 24-től kiemelkedően közhasznú nonprofit korlátolt felelősségű társaságként működik.

A társaság 100%-ban a Komló Városi Önkormányzat tulajdona.

Tevékenysége: egészségmegőrzés, betegségmegelőzés, gyógyító-egészségügyi rehabilitáció. Intézményünk járó beteg szakellátást, aktív fekvőbeteg, krónikus, ápolási és rehabilitációs ellátást nyújt a területileg hozzátartozó lakosság részére.

A társaság alapítójának rendelkezése szerint a kiemelkedően közhasznú társaság üzletszerű gazdasági tevékenységet, vállalkozási tevékenységet közhasznú céljainak megvalósítása érdekében végezhet, azzal közhasznú céljait nem veszélyeztetheti.

A társaság ügyvezető igazgatója: Dr. Tánczos Frigyes Attila

A Felügyelő Bizottságának tagjai: Szigeti Szabolcs
Dr. Németh Gábor László
Dr. Bellyei Árpád

A Társaság könyvvizsgálója: AD-MŰ Könyvvizsgáló és Tanácsadó Korlátolt Felelősségű

Társaság /képviseli: Orbán Irén ügyvezető/

A könyvvizsgálat éves díja: 1.488 eFt + ÁFA

A számviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:

Neve: Fazekas Ferencné

Címe: 7300 Komló, Nyár utca 12/1.

PM regisztrációs száma: 117360

A számviteli politika fő vonásai

A mérleg formája

Társaságunk a tárgyévben egyszerűsített éves beszámolót készít. A mérlegfőösszeg nem éri el a 500 millió Ft-ot, az éves nettó árbevétel pedig az 1.000 millió Ft-ot. A mérleget a számviteli törvény 1. sz. mellékletének "A" változata szerint készítjük el, az ún. mérlegszerű elrendezéssel, az eszközök és források automatikus egyezőségének ellenőrzésével, amely az eszközöket likviditási sorrendben, a forrásokat fordított lejáratú sorrendben mutatja be.

A mérleg tagolása

A mérleg a számviteli törvény szerinti tagoláson túl tovább nem részletezett, az arab számmal jelzett tételeket egy-egy csoporton belül nem vonjuk össze. Nem hagyjuk el azokat az arab számmal jelzett sorokat sem, amelyeknél adat sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye megállapításának módja

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredményét az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként (össz költség eljárás) állapítjuk meg. Az eredmény kimutatást a számviteli törvény 2. sz. mellékletének "A" változata szerint készítjük el, az úgynevezett lépcsőzetes elrendezéssel.

Az eredmény kimutatás tagolása

Az eredmény-kimutatás a számviteli törvény szerinti tagoláson túl tovább nem részletezett. Az arab számmal jelzett tételeket egy-egy csoporton belül nem vonjuk össze, mint ahogy azokat az arab számmal jelzett sorokat sem hagyjuk el, amelyekben adat sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel.

A mérlegkészítés időpontja

A mérleg fordulónapja december 31. A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év február 28.

A mérlegkészítés időpontja 2009-ben a tárgyévet követő év március 31. volt. A változás nem gyakorol hatást az eredményre, mivel a március végi időpont az Országos Egészségbiztosítási Pénztár kifizetései miatt került meghatározásra. A decemberre járó kifizetések korábban márciusban érkeztek meg és a kifizetés előtt a pontos összeg nem volt ismert.

2009. végétől a díjak már a második hónapban pénzügyileg rendezésre kerülnek, a 2010. decemberi teljesítmény díja 2011. februárjában megérkezett, így a beszámolóban megfelelően megjelenik.

Minősítési ismérvek a számviteli elszámolások szempontjából

Lényegesség kritériumai

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit.

Jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során ugyanazon üzleti évet érintően megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékeinek együttes (előjeltől független) összege meghaladja a hiba keletkezésének üzleti évére vonatkozó mérlegfőösszegének 2%-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja az 500 millió Ft-ot, akkor az 500 millió forintot.

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

Ismételten közzé kell tenni a beszámolót, ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét legalább 20 százalékkal megváltoztatja (növeli vagy csökkenti) és így a már korábban közzétett, a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó adatok megtévesztőek voltak.

Vevőnként, adósként kisösszegű követelések értéke

Kisösszegű követelésnek tekintjük azokat a követeléseket, amelyek nem haladják meg adósként a végrehajtás költségeinek háromszorosát.

Behajthatatlan követelések esetében aránytalan költség

Behajthatatlan követelések esetében maximum a végrehajtás költségeinek háromszorosában határozzuk meg azt az értéket, amikor a végrehajtással kapcsolatos költségek már nincsenek arányban a követelésből várhatóan megszerezhető értékkel.

Amortizációs politika

Maradványérték nagysága

Az eszközök maradványértékét - az egyedi értékelés elve alapján - a hasznos élettartam végére számított, az eszköz üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján határozzuk meg.

Nullának tekintjük a maradványértéket, ha az eszköz várhatóan realizálható értéke a hasznos élettartam végén nem éri el beszerzési érték 10 százalékát, vagy ha az kevesebb mint 300 eFt, akkor a 300 eFt-ot.

Nulla forint a maradványérték akkor is, ha az eszköz a hasznos élettartam végén várhatóan csak szétszedve, eredeti rendeltetésétől megfosztva vagy hulladékként értékesíthető.

Szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték mindig nulla forint.

Alkalmazott leírási módszer

Az évenként elszámolható értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) viszonyított arányát az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, a vállalkozási tevékenységünkre jellemző körülmények figyelembevételével tervezzük meg és azokat nyilvántartásba felvételt követően a rendeltetés szerű használatba vételtől, üzembe helyezéstől kell alkalmazni.

Értékcsökkenés elszámolása

A negyedévenként elszámolandó értékcsökkenéskor a beszerzési bruttó értékhez viszonyított arányát a társasági adótól szóló törvényben meghatározott %-ok szerint számoljuk el, ahol ez az egyedi értékeléssel nem ellentétes.

Az értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától, a hasznos élettartamra számított egyenlő arányban felosztva számoljuk el. A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti eszközök beszerzési, vagy előállítási költségét használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

Az előzőekben nem említett eszközök és források értékelése a számviteli törvény általános előírásai alapján történik.

A valuta- és devizatételek értékelése

A valuta-és devizatételek értékelése a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

Vagyoni, pénzügy és jövedelmezőségi helyzet

Az eszközök és források megoszlása a fordulónapon az alábbiak szerint alakult:

Eszközök	Megoszlás %	Források	Megoszlás %
Befektetett eszközök	31,3	Saját tőke	-34,0
Forgóeszközök	18,2	Céltartalékok	0,0
Aktív időbeli elhatárolás	50,5	Kötelezettségek	108,4
		Passzív időbeli elhatárolások	25,6
Összesen	100,00	Összesen	100,00

Társaságunk vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetének bemutatásához az alábbi mutatókat használjuk fel:

	2009.év		2010.év	
Saját tőke aránya				
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Idegen tőke}} \times 100$	$\frac{43.106}{234.563} \times 100 =$	18,38	$\frac{-72.016}{229.930} \times 100 =$	-31,32
Eladósodottsági mutató				
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	$\frac{234.563}{43.106} \times 100 =$	544,15	$\frac{229.930}{-72.016} \times 100 =$	-319,28
Tőkeerősség				
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérlegfőösszeg}} \times 100$	$\frac{43.106}{288.122} \times 100 =$	14,96	$\frac{-72.016}{212.076} \times 100 =$	-33,96
Likviditási mutató				
$\frac{\text{Fogóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	$\frac{250.487}{231.394} \times 100 =$	108,25	$\frac{38.538}{223.742} \times 100 =$	17,22
Likviditási gyorsráta				
$\frac{\text{Forgóeszk-készlet}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	$\frac{242.778}{231.394} \times 100 =$	104,92	$\frac{34.840}{223.742} \times 100 =$	15,57
Hitelfedezettségi mutató				
$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	$\frac{187.546}{231.394} \times 100 =$	81,05	$\frac{7.461}{223.742} \times 100 =$	3,33
Tőkearányos jövedelmezőség				
$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	$\frac{-109.698}{43.106} \times 100 =$	-254,48	$\frac{-115.122}{-72.016} \times 100 =$	159,86
Árbevétel arányos jövedelmezőség				
$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Nettó árbevétel}} \times 100$	$\frac{-109.698}{918.561} \times 100 =$	-11,94	$\frac{-115.122}{949.294} \times 100 =$	-12,13
Eszközarányos jövedelmezőség				
$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközők összesen}} \times 100$	$\frac{-109.698}{288.122} \times 100 =$	-38,07	$\frac{-115.122}{212.076} \times 100 =$	-54,28

Az egyes mérlegtételekhez kapcsolódó kiegészítések

Tárgyi eszközök bruttó értékének alakulása /ezer Ft/

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi növekedés	Évközi csökkenés	Záró érték
Ingatlan /felújítás/	6.846	0	0	6.846
Egészségügyi gépek, berendezések	33.234	26.661	0	59.895
Egyéb gépek	1.892	1.531	0	3.423
Irodai gépek	3.659	1.828	0	5.487
Egyéb berendezések	8.448	10.661	3	19.106
Összesen	54.079	40.681	3	94.757

Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának alakulása /ezer Ft/

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi növekedés	Évközi csökkenés	Záró érték
Ingatlan /felújítás/	171	137	0	308
Egészségügyi gépek, berend	5.793	7.148	0	12.941
Egyéb gépek	316	274	0	590
Irodai gépek	1.716	1.409	0	3.125
Egyéb berendezés	8.448	2.859	0	11.307
Összesen	16.444	11.827	0	28.271

Értékcsökkenési leírás alakulása a leírás módja szerint /ezer Ft/

Megnevezés	számviteli törvény szerint
Lineáris értékcsökkenési leírás /terv szerinti/	11.827
Összesen	11.827

A mérlegben szereplő követelések összege 7.461 eFt, melyből mérlegkészítésig befolyt 2.675 eFt.

A saját tőke elemeiben nem történt változás az előző évi eredmény eredménytartálékba helyezését és a tárgyévi eredmény megjelenését kivéve.

A mérlegben szereplő szállítói kötelezettségek összege 181.714 eFt, mely összegből a mérlegkészítésig kiegyenlítve 33.977 eFt.

Hátrasorolt kötelezettségünk, a mérlegben meg nem jelenő jelentős pénzügyi kötelezettségünk nincs.

A Társaság 2010-ben lízingelt egy Ford Transit gépjárművet. A kapcsolódó kötelezettség a gépjárműre vonatkozó zálogjoggal biztosított, összege 2010. december 31-én 4.607 eFt, melyből 3.019 eFt a hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepel, 1.588 eFt 2011-ben fizetendő, ezért a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel.

Személyi jellegű ráfordítások (eFt):

	Bérköltség	Személyi jell.kifiz.	Bérfárulékok	Összesen
Orvosok	89.431	1.131	24.146	114.708
Szakdolgozók	259.053	2.394	69.944	331.391
Egyéb dolgozók	41.044	833	11.082	52.959
Összesen:	389.528	4.358	105.172	499.058

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma 162 fő.

Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Bevételek:

Bevételek bemutatása forrásonként:

Önkormányzati támogatás	71.800 eFt
Közhasznú tevékenységből származó bevétel	948.168 eFt
Egyéb bevétel	8.165 eFt
Vállalkozási tevékenység bevétele	1.126 eFt
Pályázati úton elnyert támogatás	2.870 eFt
Bevételek összesen:	1.032.129 eFt

Kiadások:

Közhasznú tevékenység ráfordításai:

Anyagjellegű ráfordítások	634.957 eFt
Személyi jellegű ráfordítások	498.514 eFt
Értékcsökkenési leírás	11.827 eFt
Egyéb ráfordítások	716 eFt
Közhasznú tev. ráfordításai összesen:	1.146.014 eFt

Vállalkozási tevékenység ráfordításai

Anyagjellegű ráfordítások	693 eFt
Személyi jellegű ráfordítások	544 eFt
Vállalkozási tev. ráfordításai összesen:	1.237 eFt

Ráfordítások összesen: **1.147.251 eFt**

2010. évi mérleg szerinti eredmény: **-115.122 eFt**

A társaság eredményéből csak a vállalkozási tevékenység tekintetében kötelezett társasági adó fizetésére. Mivel 2010. évben veszteséges volt, így nem kellett adót fizetni.

Intézményünk az „**Egészségügyi képzések a Komlói Területi Kórházban**” címmel a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség Társadalmi Megújulás Operatív Program támogatási rendszeréhez benyújtott TAMOP-6.2.2/A-09/2-2010-0048. számú pályázatával 8 202 000 Forint pályázati támogatást nyert el 2010 évben. A pályázat eredményeként a dolgozóink informatikai tudásának színvonalát javítottuk. 2010. október 27-én érkezett bankszámlánkra 2 870 700 Forint előleg, amellyel 2011. I. félévben benyújtott pénzügyi elszámolásban kívánunk elszámolni. 2010. évben nem nyújtottunk be pénzügyi kifizetési kérelmet, így az előlegben kívül nem folyósítottak számunkra más összeget. 2011. év I. félévében 4 059 088 Forintról kívánunk kifizetési kérelmet

benyújtani (amely tartalmazza az előleg összegével való elszámolást is). 2011. év II. félévében 1 155 000 Forinttal kívánunk elszámolni. 2011. évben a projektmenedzsment költségei közül 489 683 Forintot, a projekt szakmai megvalósításával összefüggő költségek közül 4 764 000 Forinttal, célcsoport számára biztosított képzés költségei közül 260 405 Forinttal, a projekt megvalósításához igénybevett szolgáltatások közül 151 000 Forinttal, egyéb szolgáltatások közül 50 000 Forinttal, egyéb, a projekt végrehajtásával kapcsolatos költségek közül pedig 30 000 Forinttal kívánunk elszámolni. 2012. évben kívánunk még ütemezés szerint pénzügyi elszámolást benyújtani 2 456 912 Forint összegben, melyből 600 000 Forint támogatási összeget tesz ki a projekt menedzsment költsége, 226 912 Forintot a projekt szakmai megvalósításával kapcsolatos költségek, 1 400 000 Forintot a célcsoport számára biztosított képzési költségek összege, 150 000 Forintot a projekt megvalósításához igénybevett szolgáltatások értéke, 50 000 Forintot az egyéb szolgáltatások, 30 000 Forintot pedig az egyéb, projekt megvalósításával összefüggő költségek.

A Komlói Egészségcentrum Nonprofit Kft. 2008. évi beszámolója 15 havi OEP finanszírozást tartalmaz, a 2008. évi, valamint a 2007. év októberi-decemberi teljesítés ellenértékét. A 2008. évi 12 havi finanszírozást figyelembe véve a 2008. évi mérleg szerinti eredmény - 52.183 eFt.

2009. év januárjában kéthavi finanszírozás érkezett 2008. októberi és novemberi hónap teljesítményei alapján. Ettől kezdve az OEP átállt két hónapos utófinanszírozásra. 2009. évben a mérleg szerinti eredmény -109.698 eFt volt, annak ellenére, hogy januárban kéthavi finanszírozás érkezett a számlára.

2010. évben a járóbeteg szakellátás 131,1%, az aktív fekvőbeteg ellátás 126,21% teljesítménnyel működött a TVK -hoz (Teljesítmény Volumen Korlát) képest.

2010. évben az OEP finanszírozás 31 604 eFt-os növekményt mutatott az előző évhez képest. Ennek ellenére a teljesítmények kifizetése OEP által 130 439 eFt-tal maradt el a tényleges teljesítmények finanszírozási értékétől. Ha vizsgáljuk az adatokat világosan látható az, hogy a teljesítmények valós értékéhez képest az intézmény kéthavi finanszírozása hiányzik.

Akkor, amikor három éven keresztül egy társaság év végi beszámolójában bemutatható az, hogy a ráfordítások az infláció mértékénél, az áremelkedésnél és az árfolyam veszteség értékénél alig magasabbak, akkor a szervezet alulfinanszírozása okozza a bemutatott veszteségeket. Mivel a személyi feltételeket a minimumfeltételek határozzák meg, az OEP felé beadott teljesítmények szakemberfüggőek, így a legjelentősebb kiadást a bér, megbízási és vállalkozói díjak jelentik, mindehhez társulnak a magas közüzemi díjak. A laboratóriumi szolgáltatást a Pécsi Labordiagnosztikai Központ végzi közbeszerzés eredményeként. A közbeszerzés elnyerésekor évi 45 millió Forintos forgalomról beszéltünk, 2010. évben 72 947 eFt volt. A jelentős növekedést a kistérség háziorvosi ellátását folytató doktorok által kért laboratóriumi vizsgálatok is jelentős mértékben növelték, hiszen a krónikus betegségek gondozásának protokollja (diabétesz, hypertónia) és a munkaképesség csökkenések szinte évente ismétlődő felülvizsgálata őket is kényszeríti a laborvizsgálatok ismétlésére, ráadásul ezek az igények intézményünk részéről alig szabályozhatók.

A mérleg szerinti veszteség az OEP finanszírozási hiánynál kevesebb, 115 122 eFt.

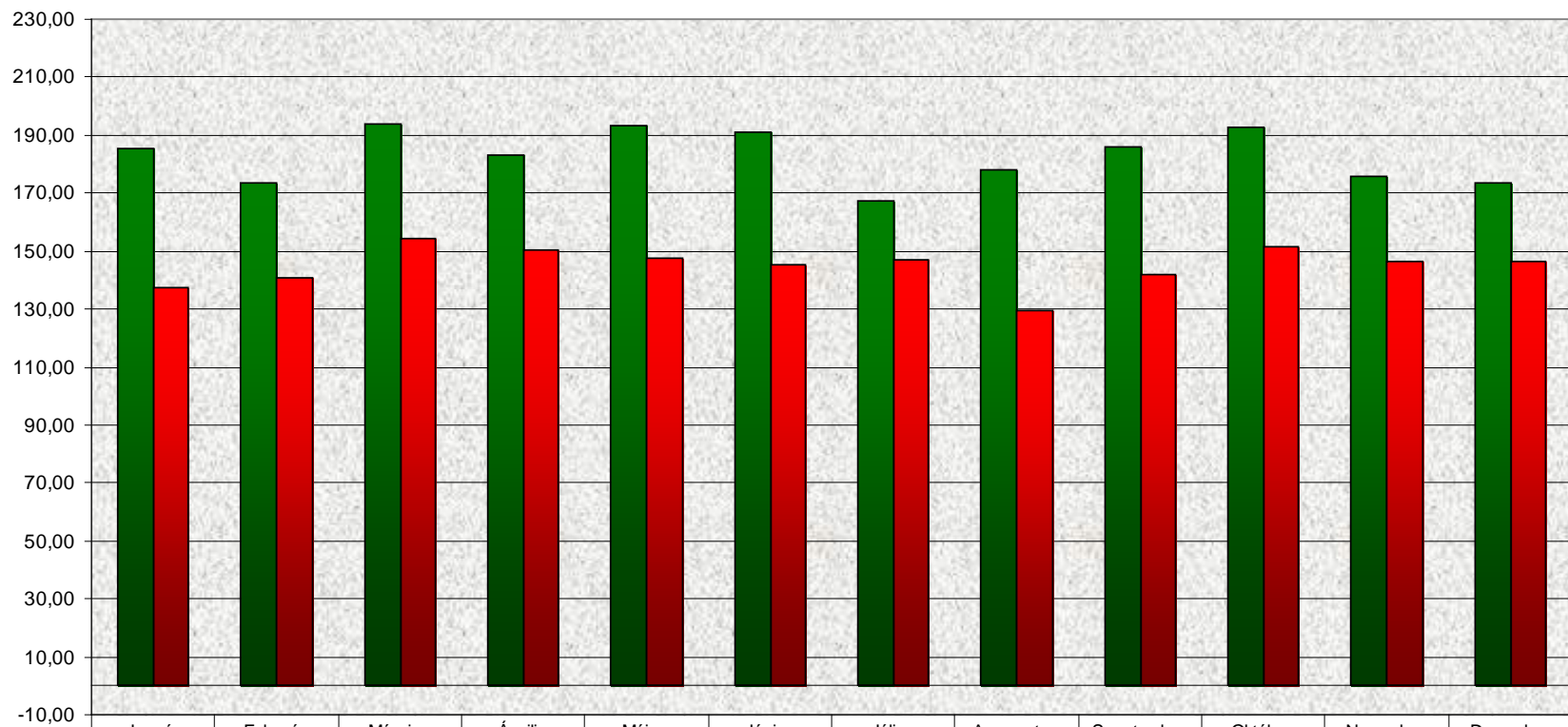
A beszámoló és a fentiek összevetésével láthatjuk, hogy a veszteség nem a rossz gazdálkodásnak, hanem a szervezet alulfinanszírozottságának eredménye.

A veszteséges működés következtében a saját tőke értéke – 72.016 eFt-ra csökkent, amely jóval alacsonyabb a jegyzett tőke értékénél. 2010. december 31-én a kötelezettségek állománya (229.930 eFt) 11.666 eFt-tal meghaladja az eszközök (212.076 eFt) értékét.

A tőkehelyzet, a veszteség rendezése érdekében tulajdonosi döntésre van szükség, ennek hiányában a vállalkozás folytatása veszélybe kerül.

2010	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
Teljesített súlyszám	185,59	173,44	193,85	183,37	193,19	191,00	167,28	178,23	185,77	192,64	175,61	173,81	2 193,78
TVK	137,44	140,78	154,29	150,25	147,62	145,35	146,92	129,54	141,83	151,66	146,28	146,28	1 738,24
Ki nem fizetett súlyszám	48,15	32,66	39,56	33,12	45,57	45,65	20,36	48,69	43,94	40,98	29,33	27,53	455,54
Ki nem fizetett FT	7 029 173	4 767 923	5 776 300	4 835 976	6 652 932	6 664 645	2 972 995	7 108 740	6 415 240	5 983 080	4 399 500	4 129 500	66 736 004
Teljesítmény (%)	135,03%	123,20%	125,64%	122,05%	130,87%	131,41%	113,86%	137,59%	130,98%	127,02%	120,05%	118,82%	126,21%

2010 évi fekvőbeteg teljesítmény



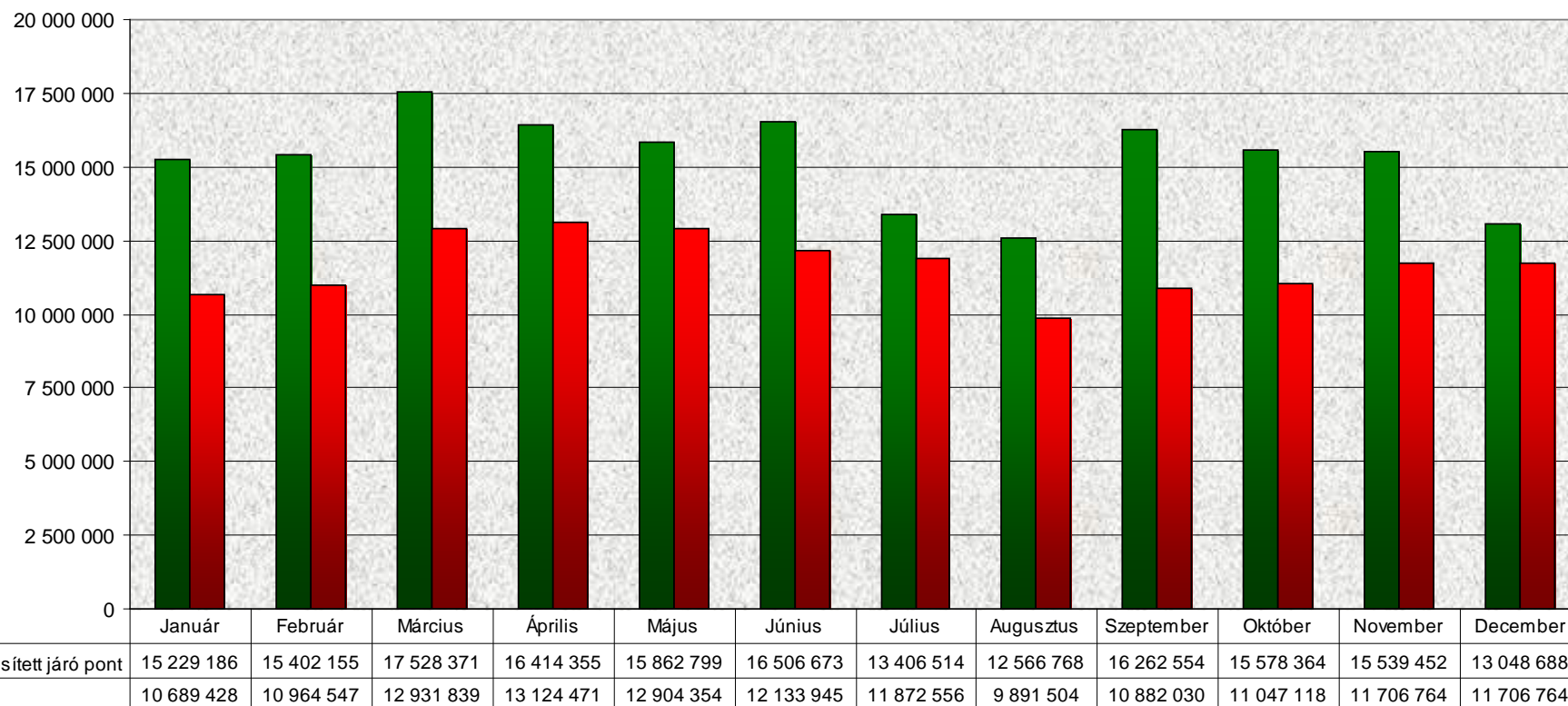
■ Teljesített súlyszám	185,59	173,44	193,85	183,37	193,19	191,00	167,28	178,23	185,77	192,64	175,61	173,81
■ TVK	137,44	140,78	154,29	150,25	147,62	145,35	146,92	129,54	141,83	151,66	146,28	146,28

■ Teljesített súlyszám ■ TVK

2010	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Összesen
Teljesített járó pont	15 229 186	15 402 155	17 528 371	16 414 355	15 862 799	16 506 673	13 406 514	12 566 768	16 262 554	15 578 364	15 539 452	13 048 688	183 345 879
TVK	10 689 428	10 964 547	12 931 839	13 124 471	12 904 354	12 133 945	11 872 556	9 891 504	10 882 030	11 047 118	11 706 764	11 706 764	139 855 320
Ki nem fizetett pont	4 539 758	4 437 608	4 596 532	3 289 884	2 958 445	4 372 728	1 533 958	2 675 264	5 380 524	4 531 246	3 832 688	1 341 924	43 490 559
Ki nem fizetett FT	6 628 047	6 478 908	6 710 937	4 803 231	4 319 330	6 384 183	2 239 579	3 905 885	7 855 565	6 615 619	5 749 032	2 012 886	63 703 201
Teljesítmény	142,47%	140,47%	135,54%	125,07%	122,93%	136,04%	112,92%	127,05%	149,44%	141,02%	132,74%	111,46%	131,10%

2010 évi járóbeteg teljesítmény

A grafikonon csak az 1-es térítési kategóriával jelentett teljesítmény szerepel. Nincsenek benne a labor esetei, a gondozóké, és a fekvőbetegként (06-os térkat) jelentett esetek.



■ Teljesített járó pont ■ TVK