

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

1. INFORMACJE OGÓLNE

Sprawozdanie finansowe jest podstawowym źródłem informacji na temat działalności podmiotu oraz jego sytuacji majątkowej oraz finansowej , za bieżący i poprzedni okres sprawozdawczy.

Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. wg stanu prawnego obowiązującego w 2019 r. – (Dz.U. z 17 stycznia 2019 r. poz. 351 - art. 45) postanawia, że dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jest datą sporządzenia sprawozdania finansowego , przy obowiązującym stosowaniu do jego przygotowania odpowiednich zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustanowionych zasad rachunkowości.

Zasad rachunkowości zawarte są w I rozdziale ustawy o rachunkowości i obligują podmioty do ich bezwzględnego przestrzegania. Zasady rachunkowości są następujące :

- zasada istotności , zobowiązuje do przedstawiania w sprawozdaniu finansowym informacji , mających znaczenie przy ocenie sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki.

Dla uzyskania takich informacji , przedstawić należy istotne operacje , opisujące działalność podmiotu w ujęciu finansowym ,

- zasada kontynuacji działania daje odpowiedź na temat możliwości istnienia podmiotu w przyszłości ,

- zasada memoriału i współmierności zobowiązuje do ujmowania przychodów i kosztów w momencie ich powstania, niezależnie od terminu ich zapłaty . Należy przy tym zachować ich współmierność, co oznacza odniesienie do prowadzonej działalności w okresie, z którym ściśle powiązane są przychody i koszty. Zgodnie z tą zasadą w wyniku finansowym danego okresu ujmuje się te wszystkie koszty, które w sposób bezpośredni lub pośredni przyczyniły się do powstania przychodów okresu sprawozdawczego,

- zasada wiarygodności nakłada obowiązek rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu finansowym sytuacji majątkowej i finansowej jednostki,

- zasada ostrożności polega na realnej wycenie aktywów i pasywów oraz globalnego ustalenia zobowiązań .

- zasada ciągłości dotyczy niezmienności zastosowanych i raz przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz metod zaliczania przychodów i rozliczenia kosztów. Umożliwia

porównywanie informacji finansowych za kolejne lata obrotowe, tzn. za bieżący i poprzedni rok obrotowy ,

- zasada indywidualnej wyceny zobowiązuje do oddzielnej wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów oraz zysków i strat ,
- zasada zakazu kompensaty postanawia , że nie można kompensować ze sobą kosztów różnych pod względem rodzaju aktywów i pasywów oraz przychodów i związanych z nimi kosztów.

Art. 45.2 ustawy o rachunkowości określa obowiązkowe części , z których musi składać się każde sprawozdanie finansowe i są nimi :

- bilans czyli stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy,
- rachunek zysków i strat to przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego - za bieżący i poprzedni okres sprawozdawczy ,
- informacja dodatkowa , składająca się z dwóch części :
 - wprowadzenie do sprawozdania finansowego to podstawowe dane dotyczące jednostki sprawozdawczej oraz metody i cel sporządzenia oraz prezentowania sprawozdania ,
 - dodatkowe informacje i objaśnienia na temat :
 - bilansu , rachunku zysków i strat,
 - proponowanego podziału zysku netto ,
 - podstawowe informacje dotyczące organów ośrodka i zatrudnionego w nim personelu ,
 - spraw organizacyjnych ,
 - celów działalności ośrodka .

Art. 77 ustawy o rachunkowości precyzuje w jaki sposób powinny być prowadzone księgi rachunkowe i jakie kary grożą za nieprawidłowe prowadzenie tych dokumentów oraz naruszenie obowiązku sporządzania sprawozdań finansowych.

Nasze sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019 sporządziliśmy zgodnie z przepisami :

- a) ustawy o rachunkowości,
- b) ustawy o działalności leczniczej,
- c) Statutu Gminnego Ośrodka Zdrowia.

Sporządzając prezentowany dokument stosowaliśmy się bezwzględnie do wszystkich przepisów ustawy o działalności leczniczej , ze szczególnym uwzględnieniem artykułów od 50a

do 82 , które dotyczą SPZOZ-ów i precyzują przepisy z zakresu gospodarki finansowej tego typu podmiotów .

„Podstawowym celem Ośrodka jest udzielanie świadczeń medycznych w zakresie podstawowej i ambulatoryjnej, specjalistycznej opieki zdrowotnej dla ogółu ludności z uwzględnieniem środowiska zamieszkania, miejsca pracy i nauki, jak również w zakresie medycyny pracy”.

Ten cel działania został dokładnie określony w Statucie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej , pod nazwą Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach , jako podmiotu leczniczego nie będącego przedsiębiorcą . Podstawą uchwalenia statutu ośrodka była ustawa o działalności leczniczej . W § 14 statutu ustalone są obowiązki w zakresie gospodarki finansowej naszej jednostki .

Najważniejsze informacje , które identyfikują Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach podane są poniżej :

- **NIP** : 969-11-05-320 ,
- **REGON** : 273515190 ,
- **KRS** 0000037464 (Art. 50a, ust. 2 ustawy o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011 r. – z późniejszymi zmianami - ustanawia , że każdy samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej podlega obowiązkowi wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego i uzyskuje osobowość prawną) ,
- numer statystyczny : **PKD** 8621 Z (Praktyka Lekarska Ogólna) ,
- numer **Księgi Rejestrowej** prowadzonej przez Urząd Wojewódzki , to : 000000012464 ,
- numer **Identyfikatora Terytorialnego** Ośrodka to : 2408042 .

2. PREZENTACJA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ STOSOWANE METODY I ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Obowiązkiem każdej jednostki sprawozdającej jest ustalenie celu sporządzenia sprawozdania finansowego . Art.4.1 ustawy o rachunkowości postanawia, że „**jednostki obowiązane są stosować określone ustawą zasady rachunkowości rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy**” .

Nasze **sprawozdanie** opiera się na wszystkich przychodach i kosztach z nimi związanych , które miały miejsce w okresie sprawozdawczym , bez względu na ich terminy płatności .

Dokument ten umożliwia szybką analizę danych ośrodka .

Prezentowane sprawozdanie finansowe zostało opracowane w zgodzie z obowiązującymi przepisami i zasadami rachunkowości, przy założeniu stabilnego rozwoju oraz zwiększania ilości i rodzaju usług medycznych ośrodka, zarówno dotyczących podstawowej opieki zdrowotnej, jak również usług medycznych komercyjnych.

W naszym ośrodku zdrowia okres obrachunkowy rozpoczyna się w pierwszym dniu danego roku kalendarzowego i kończy w ostatnim dniu roku sprawozdawczego, w którym zamykane są księgi rachunkowe.

Prezentowany dokument dotyczy okresu **od 01.01.2019 r., do 31.12.2019 r.**

Na podstawie dotychczasowej długoletniej działalności oraz obserwując główne kierunki i źródła przychodów naszego ośrodka, zakładamy, że nasze plany działania na następne lata, związane będą głównie ze wzrostem oferty dotyczącej wykonywanych usług medycznych w:

- podstawowej opiece zdrowotnej - zgodnie z podpisanym kontraktem z NFZ i rozszerzeniem zakresu opieki nad matką i dzieckiem oraz profilaktyką chorób układu krążenia dla pacjentów, spełniających kryteria określone przez publicznego płatnika usług – w wieku między 35, a 55 rokiem życia,
- medycynie pracy – poprzez przeprowadzanie badań specjalistycznych, dokonywanych przez:
 - laryngologów,
 - okulistów,
 - neurologów,
 - specjalistycznych badań psychotechnicznych dla osób kierujących pojazdami,
 - orzekanie przez lekarzy medycyny pracy o zdolności do pracy pracowników kierowanych przez pracodawców na badania wstępne, okresowe i końcowe.

W ramach usług komercyjnych - nie tylko pacjenci zdeklarowani w naszym ośrodku - mają możliwość wykonywania **badań specjalistycznych** przez lekarzy, którzy korzystają z gabinetów lekarskich w naszym ośrodku zdrowia. Są to usługi:

- onkologa,
- laryngologa,
- okulisty,
- badania przepływów żylnych i tętniczych, przy użyciu dopplera - wraz ze specjalistycznymi konsultacjami lekarskimi,

- USG z opisem wykonywane przez radiologa wraz z konsultacjami specjalistycznymi .

Obowiązkowe przestrzeganie **zasad rachunkowości** przy sporządzeniu prezentowanego sprawozdania obliguje nas do podawania pełnych , rzetelnych , jasnych i użytecznych danych na temat działalności ośrodka oraz wypracowanego zysku netto wraz z propozycją jego przeznaczenia .

Jedną z podstawowych reguł rachunkowości jest **zasada ciągłości** , która nakazuje stosowanie tych samych zasad w kolejnych latach obrotowych.

Należy podkreślić, że ocenie prowadzonej działalności gospodarczej służy **rachunkowość** , zajmująca się tylko zdarzeniami , które możemy wyrazić **wartościowo**.

Prezentowane sprawozdanie finansowe za 2019 rok to dokument , który zostanie przedłożony Radzie Społecznej do zaopiniowania , a następnie Radzie Gminy Ornontowice z wnioskiem o podjęcie uchwały w sprawie jego zatwierdzenia .

II . BILANS

W każdym podmiocie sprawozdawczym **bilans** jest dokumentem , który służy do prezentacji wartości majątku trwałego i obrotowego oraz źródeł jego finansowania przez kapitał własny oraz obcy , a więc zobowiązania i rezerwy na zobowiązania .

Bilans przedstawia aktywa i pasywa na dzień kończący poprzedni i bieżący rok obrotowy .

Jest to obowiązek , który wynika z art. 46.1. ustawy o rachunkowości.

Sporządzając bilans kierowaliśmy się najważniejszą zasadą rachunkowości , którą jest **zasada bilansowa** . Zasada ustanawia , że w każdym czasie suma aktywów musi być równa sumie pasywów , czyli źródeł ich finansowania .

Obydwie strony bilansu muszą się równoważyć nie tylko na dzień bilansowy , ale w całym okresie działalności jednostki sprawozdawczej.

Suma bilansowa po stronie aktywów i pasywów na dzień 31.12.2019r. wynosiła 983 441,57 zł .

1. AKTYWA

1. 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE oraz WARTOŚCI NIEMATERIALNE i PRAWNE

Interpretacja pojęcia aktywów zapisana została w art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości. **Aktywa** są to kontrolowane przez firmę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do tej firmy określonych korzyści ekonomicznych i są one sumą wszystkich posiadanych przez podmiot zasobów .

Prezentowane są po lewej stronie bilansu i dzielą się na **aktywa trwałe** oraz **obrotowe** . Aktywa trwałe uwidocznione są w części A bilansu . Aktywa te nie zużywają się w ramach jednego cyklu rozliczeniowego . Zmniejszenie ich wartości następuje w wyniku systematycznego zużycia i starzenia się. Obniżanie wartości środków trwałych to amortyzacja polegająca na miesięcznym odpisywaniu części ich wartości w koszty.

Umorzeniem nazywamy skumulowaną wartość amortyzacji , która koryguje wartość środków trwałych wykazywanych **w bilansie** z ich wartości początkowej (wartości brutto) - do **wartości netto**. Nieprawidłowością byłoby prezentowanie w bilansie środków trwałych w wartości początkowej, ponieważ nie przedstawiałoby rzeczywistego stanu aktywów jednostki . Amortyzacji podlegają wszystkie środki trwałe , których wartość początkowa przekracza 10 000,00 zł .

Najważniejszy wpływ na ustalane przez użytkowników stawki amortyzacyjne ma systematyczność ich wykorzystywania oraz "techniczne starzenie się" .

Amortyzacja stanowi jednorazowy koszt uzyskania przychodów w przypadku , gdy zakupiony środek trwały nie przekracza kwoty 10 000,00 zł. Jest to koszt miesiąca , w którym taki środek trwały został zakupiony i oddany do użytku . Ewidencja tych środków trwałych prowadzona jest w formie rejestru .

Art. 26.1. ustawy o rachunkowości precyzyjnie ustala , że "jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację" .

Inwentaryzację roczną przeprowadza się dla : środków trwałych , rzeczowych składników aktywów obrotowych , aktywów finansowych , aktywów pieniężnych .

Zarówno obowiązujące przepisy ustawy o rachunkowości, jak również zarządzenie Dyrektora GOZ - ustalają , że inwentaryzację środków trwałych i niskowartościowych środków trwałych

drogą spisu z natury przeprowadza się raz na cztery lata, a drogą weryfikacji na koniec każdego roku obrotowego .

W naszym ośrodku zdrowia inwentaryzacja całego majątku ośrodka drogą spisu z natury została przeprowadzona w 2016r . W okresie sprawozdawczym , którego dotyczy nasze sprawozdanie inwentaryzacja na 31.12.2019 r. przeprowadzona została drogą weryfikacji i potwierdzona protokołem zatwierdzonym przez Dyrektora ośrodka . Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach użytkuje dzierżawione nieodpłatnie pomieszczenia w budynku , będącym własnością Gminy Ornontowice .

Jest to dla ośrodka obcy środek trwały, w którym jako użytkownik – na własny koszt przeprowadzamy remonty niezbędne do bieżącej pracy , polegającej na wykonywaniu usług medycznych .

2. AKTYWA OBROTOWE

2.1. NALEŻNOŚCI

Aktywa obrotowe to zapasy, należności krótkoterminowe i inwestycje krótkoterminowe . Nasz ośrodek nie posiada magazynu do składowania zapasów , dlatego też kupowane zgodnie ze zgłaszanymi potrzebami lekarstwa , sprzęt jednorazowy i materiały biurowe są przekazywane w dniu zakupu do gabinetów zabiegowych , lekarskich , rejestracji i administracji. Aktywa obrotowe prezentowane są po lewej stronie bilansu w części B .

Należności od naszych kontrahentów dotyczą wykonanych usług medycznych w ramach medycyny pracy i wynikają z wystawianych przez nas comiesięcznych faktur , zgodnie z umowami podpisanymi z pracodawcami.

Należności krótkoterminowe dotyczą też usług wykonywanych przez nas w podstawowej opiece zdrowotnej w ramach zawartego kontraktu z NFZ .

W wartości naszych należności są również opłaty za dzierżawę gabinetów lekarskich i media, z których korzystają takie podmioty jak Gminna Biblioteka Publiczna , gabinet stomatologiczny oraz cukiernia. Inwentaryzacja należności na dzień bilansowy 31.12.2019 r., została potwierdzona zgodnością sald z kontrahentami , którzy są naszymi odbiorcami .

W umowie z naszym największym po NFZ odbiorcą naszych usług medycznych , którym jest JSW Jastrzębie KWK „Budryk” - termin płatności ustalony został : do 90 dni od daty dostarczenia faktury do Jastrzębia . Umowy z pozostałymi odbiorcami usług w ramach medycyny pracy oraz z NFZ ustalają 14-dniowe terminy płatności .

W 2019r. oraz poprzednich okresach sprawozdawczych w naszym ośrodku mieliśmy tylko należności krótkoterminowe .

Należności krótkoterminowe zostały zdefiniowane w ustawie o rachunkowości .

Są to wszystkie należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów , niezaliczanych do aktywów finansowych , jeżeli będą wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Na dzień 31 grudnia 2019 r. w naszym bilansie prezentowane są jako należności krótkoterminowe wszystkie te , których spłata nastąpi do 31 grudnia 2020 r.

Struktura wartościowa i rodzajowa należności krótkoterminowych na dzień 31.12.19 r. :

• z NFZ	168 540,63 zł
• z KWK „Budryk”	346 794,35 zł
• za badania z medycyny pracy	16 197,29 zł
• za media i dzierżawę pomieszczeń	3 957,40 zł
Łączna wartość należności krótkoterminowych	535 489,67 zł

Na koniec grudnia 2019 r. należności ośrodka w głównej mierze wynikały z faktur wystawionych za usługi medyczne wykonane w grudniu bieżącego okresu sprawozdawczego ,za wyjątkiem należnościami z JSW Jastrzębie , które dotyczą usług wykonywanych przez nas w ramach medycyny pracy na rzecz pracowników KWK „Budryk” i całodobowych dyżurów lekarskich w dni robocze oraz dni wolne od pracy za okres trzech ostatnich miesięcy , czyli października , listopada i grudnia 2019r.

Jest to zgodne z podpisaną umową z JSW Jastrzębie , obowiązującą od 01.09.2018r. do 31.08.2021r.

2.2. ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

W dniu bilansowym , przypadającym na 31 grudnia 2019 Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach posiadał środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym w Orzesko – Knurowskim Banku Spółdzielczego w Ornontowicach . **Łączna kwota posiadanych środków pieniężnych to 445 657,85 zł** (słownie : czterysta czterdzieści pięć tysięcy sześćset pięćdziesiąt siedem złotych osiemdziesiąt pięć groszy) .

Środki pieniężne zgromadzone były na:

- **bieżącym rachunku** bankowym w wartości **157,85 zł** (słownie : sto pięćdziesiąt siedem złotych osiemdziesiąt pięć groszy)
- **rachunku lokat terminowych** w kwocie **445 500,00 zł** (słownie : czterysta czterdzieści pięć tysięcy pięćset złotych zero groszy).

Potwierdzeniem posiadania w banku środków pieniężnych było wzajemne **uzgodnienie salda** na **31.12.2019 r.** z ornontowickim Oddziałem Orzesko – Knurowskiego Banku Spółdzielczego , z którym mamy podpisaną umowę na bezpłatne prowadzenie naszego rachunku bankowego .

3 . PASYWA

Pasywa są to źródła finansowania majątku jednostki gospodarczej.

W bilansie pasywa są prezentowane po prawej stronie . Posiadany przez dany podmiot majątek może być finansowany z dwóch źródeł : z własnych zasobów, czyli **kapitału własnego** jednostki lub z zaciągniętych przez nią długów czyli **zobowiązań oraz utworzonych rezerw na zobowiązania** . Jest to powód , dla którego pasywa podzielone są na kapitał , czyli fundusz własny oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania , czyli **kapitał obcy** . Według postanowień ustawy o rachunkowości - pasywa w formie zobowiązań muszą być wymienione w bilansie zgodnie ze stopniem wymagalności .

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w pasywach bilansu są przedstawione w części B .

3.1. KAPITAŁ WŁASNY

Wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej określona została w **art. 56. 1.** ustawy o działalności leczniczej , jako :

- 1) fundusz założycielski;
- 2) fundusz zakładu.

Fundusz założycielski zakładu jest to wartość wydzielonej samodzielnemu publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa , jednostki samorządu terytorialnego lub uczelni medycznej , w tym przekazanego w nieodpłatne użytkowanie i ewidencjonowany jest na koncie „800” , natomiast **fundusz zakładu** stanowi wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po odliczeniu funduszu założycielskiego i ujmowany jest na koncie „801”.

Fundusz zakładu stanowi wartość majątku wygospodarowanego przez podmiot w okresie jego działalności i utworzony z wypracowanego w jednostce sprawozdawczej zysku netto .

Zarówno jeden, jak i drugi fundusz stanowią własne źródło finansowania zasobów majątkowych podmiotu , określając ich wartość w sposób wiarygodny , co jest zgodne z zapisem art. 36 ust. 2 ustawy o rachunkowości . **Fundusz własny** wykazywany jest w pasywach bilansu w części A . W tej części pasywów prezentowany jest również zysk (strata) netto jako wynik z danego roku obrotowego . Jest też wydzielona osobna pozycja – zysk (strata) z lat ubiegłych , ponieważ decyzja o podziale zysku podejmowana jest w chwili zatwierdzania sprawozdania finansowego w następnym roku obrotowym .

W ostatniej części naszego sprawozdania , którą są "dodatkowe informacje i objaśnienia" - przedstawiona została nasza propozycja przeznaczenia zysku netto za 2019 r.

3 .2. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania prezentowane są w części B pasywów i dotyczą :

- rezerw na zobowiązania ,
- rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów ,
- zobowiązań długoterminowych,
- zobowiązań krótkoterminowych,
- rozrachunków z dostawcami,
- rozrachunków publicznoprawnych (z ZUS i Urzędem Skarbowym),
- rozrachunków z tytułu wynagrodzeń .

Zobowiązania są wartościami wynikającymi z faktur za dostawy usług i materiałów oraz te, które dotyczą Urzędu Skarbowego - jako zaliczki podatku dochodowego , pobrane od osób fizycznych oraz zobowiązania wobec ZUS , które jako płatnik - GOZ zobowiązany jest przekazywać tytułem składek pracowniczych i pracodawcy.

Zobowiązania musimy zapłacić swoim kontrahentom w związku ze zdarzeniami zaistniałymi w przeszłości. Zobowiązania dzielą się na krótkoterminowe i długoterminowe .

Jeżeli zobowiązania stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, którym jest 31 grudnia 2019 r. , a będą wymagały zapłaty po 31 grudnia 2020 r. oraz w dalszych latach obrotowych – to będą **zobowiązaniami długoterminowymi** .

Zgodnie z ustawą o rachunkowości - zobowiązania krótkoterminowe to te, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. W Gminnym Ośrodku Zdrowia w Ornontowicach wszystkie zobowiązania - zarówno publicznoprawne, czyli wobec ZUS i Urzędu Skarbowego oraz wobec pozostałych kontrahentów - zawsze płacone są terminowo. Działania te procentują faktem posiadania tylko zobowiązań krótkoterminowych.

Na 31 grudnia 2019 r., **zobowiązania krótkoterminowe** to te, które będą płacone w 2020 r.

Zgodnie z zapisami ksiąg rachunkowych na 31.12.2019 r. wartość tych zobowiązań to :

297 538,88 zł. Poniżej podajemy strukturę zobowiązań krótkoterminowych :

- wobec ZUS (składki za m-c 12/2019 r. - płatne w 01/2020 r.) - wartość 60 956,46 zł
- wobec Urzędu Skarbowego (podatek dochodowy od osób fizycznych za m-c 12/ 2019 r. - do zapłaty w 01/2020 r.) - kwota 11 586,00 zł
- zobowiązania wobec dostawców usług i materiałów (za pełnienie całodobowych dyżurów lekarskich w KWK „Budryk” regulowane są w terminach 90-dniowych, ustalonych na fakturach- zgodnie z zawartą umową, a wobec pozostałych dostawców regulowane są w terminach 14 lub 30 dni – w zależności od wynegocjowanego terminu) - wartość 127 951,48 zł
- rezerwy na przyszłe zobowiązania pracownicze i inne (na nagrodę roczną dla dyrektora GOZ za 2019 r., która może być wypłacona po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2019 rok - w 2020 r. – po ustaleniu kwoty przez Radę Społeczna GOZ oraz na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne dla pracowników ośrodka - do wypłaty w 2020r.) .

Rezerwy na przyszłe zobowiązania utworzone zostały z dużym prawdopodobieństwem, a ich wielkość szacowana była w sposób wiarygodny i uzasadniony możliwościami wypracowanego zysku netto.

Wartość rezerwy ustalonej na 31.12.19 r. to kwota 97 044,94 zł .

III . RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat nazywany jest często rachunkiem wyników i jest jednym z podstawowych elementów sprawozdania finansowego jednostki .

Dokument ten informuje jaka jest efektywność poszczególnych rodzajów działalności podmiotu oraz jaki jest jego ogólny wynik finansowy netto . Zawiera syntetyczne zestawienie operacji finansowych podmiotu w ciągu danego okresu sprawozdawczego . Forma sporządzania rachunku zysków i strat oraz z jego części składowe określone zostały w art. 47.1.. ustawy o rachunkowości . Ustawa stanowi , że osobno wykazane muszą być przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy . Zgodnie z zasadą współmierności , różnica między tymi wartościami stanowi wynik finansowy brutto , czyli zysk brutto lub strata brutto . Po odjęciu od wyniku brutto obowiązkowych obciążeń tego wyniku podatkiem dochodowy , którego GOZ nie płaci , ponieważ główną formą działalności są usługi medyczne zwolnione z opodatkowania.

Z tego samego powodu GOZ nie płaci podatku VAT , posiadając równocześnie zwolnienie podmiotowe z tego podatku (nie przekracza limitu wartościowego działalności opodatkowanej takim podatkiem) .

W Polsce rachunek zysków i strat może być sporządzony w wersji porównawczej lub kalkulacyjnej. Jest to wybór jednostki sprawozdawczej . Nasz Ośrodek za rok 2019 , tak jak w latach poprzednich , sporządził rachunek zysków i strat metodą kalkulacyjną - w wariantcie porównawczym .

O wielu lat przychody GOZ Ornontowice opierają się na dwóch podstawowych źródłach . W 2019 roku nasz ośrodek uzyskał największe pod względem wartości przychody również pochodziły z :

- **podstawowej opieki zdrowotnej** , wykonywanej bezpłatnie dla pacjentów - zgodnie z kontraktem podpisanym z publicznym płatnikiem , jakim jest NFZ . Z tego tytułu osiągnęliśmy w okresie sprawozdawczym przychody stanowiące 56,18 % ogólnej wartości rocznych przychodów ,
- **medycyny pracy** obejmującej usługi odpłatne , wykonywane zgodnie z podpisanymi z pracodawcami umowami . Przychody stanowią wskaźnik procentowy na poziomie 40,31 % łącznej wartości przychodów za rok 2019.

Łącznie obydwie podstawowe źródła przychodów w roku sprawozdawczym stanowiły 96,49 % ogólnej wartości przychodów za ten okres .

Pozostałe 3,51 % przychodów to kwoty uzyskane z komercyjnych usług , którymi są : fizykoterapia, ginekologia , USG , przeływy żyłne , dzierżawa pomieszczeń i odsetki bankowe . Komercyjne usługi medyczne są płatne przed ich wykonaniem w rejestracji ośrodka gotówką lub przy użyciu kart bankomatowych . Potwierdzeniem przyjęcia gotówki lub płatności przy użyciu terminala płatniczego od osób fizycznych – są paragony fiskalne przekazywane pacjentom po zapłacie za usługi .

Płatności gotówkowe ograniczamy do minimum i stosowane są tylko wówczas , gdy nie ma możliwości rozliczeń przelewowych lub przy użyciu kart bankomatowych . Wszystkim naszym kontrahentom i pracownikom płacimy zobowiązania elektronicznymi przelewami bankowymi .

1. STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW W 2019 r.

• POZ	- 1 966 594,78 zł
• Medycyna pracy	- 1 411 072,23 zł
• Dzierżawa i media	- 48 290,24 zł
• Fizykoterapia	- 70 609,00 zł
• Przychody finansowe	- 1 548,65 zł
• Dotacje	- 2 245,20 zł
RAZEM:	3 500 360,10 zł

Kwoty łącznych przychodów i kosztów oraz zysków netto w dwóch kolejnych okresach sprawozdawczych to :

przychody w tys. zł	koszty w tys. zł	zysk netto w tys. zł
2018r. 3 038,2	3 016,7	21,5
2019r. 3 500,4	3 482,4	18,0

Wskaźniki procentowe przychodów z NFZ i medycyny pracy w ogólnej wartości rocznych przychodów w latach 2018 - 2019 wynosiły odpowiednio :

	2018	2019
NFZ	57,61 %	56,18 %
Medycyna pracy	37,76 %	40,31 %

Wartości sprzedaży usług medycznych dla NFZ w latach 2018 – 2019 są podane poniżej:

2018	2019
zł 1 750 312,82	zł 1 966 594,78

Największą pozycją przychodów jest kontrakt z NFZ . Przychody uzyskiwane z tej umowy wystarczają tylko na pokrycie ok. 60 % rocznych kosztów GOZ Ornontowice i ok. 93 – 97 % kosztów osobowych i wynosiły :

2018
97,48 %

2019
93,58 %

Pozostałe ok. 40 % wszystkich kosztów ponoszonych rocznie przez Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach pokrywamy w głównej mierze przychodami uzyskiwanymi z medycyny pracy oraz fizykoterapii , dzierżawy i mediów, odsetek bankowych , odpłatnych szczepień , badań USG, badań przepływów żylnych oraz usług ginekologicznych .

Medycyna pracy to filar przychodów naszego ośrodka zdrowia , który umożliwia pokrywanie części kosztów osobowych , ogrzewania , energii elektrycznej , lekarstw oraz wykonywanie remontów i zakup nowego sprzętu medycznego .

Przychody z medycyny pracy w latach 2018 - 2019 były następujące :

	przychody ogółem w tys. zł	w tym z KWK „Budryk” w tys. zł	% udziału
2018	1 147,3	1 019,7	88,88
2019	1 411,1	1 063,8	75,39

Aktualna umowa z JSW S.A. zawarta jest na okres 36 miesięcy i obowiązuje od 01.09.18 r. do 31.08.21r. Wartość umowy wynosi **zł 2 796 936,96**. Termin płatności faktur ustalony jest umownie do 90 dni od daty dostarczenia dokumentu do księgowości JSW. W ramach medycyny pracy oprócz badań pracowników KWK "Budryk" – wykonujemy również usługi w tym zakresie dla pracowników innych firm w ramach podpisanych umów . Na koniec 2019 r. były 94 umowy podpisane na świadczenie usług z zakresu medycyny pracy, a na koniec 2018 r. takich umów było 109 .

Kolejną formą działalności GOZ Ornontowice jest świadczenie różnorodnych medycznych usług komercyjnych dla pacjentów naszej jednostki leczniczej oraz wszystkich innych osób , zainteresowanych takim rodzajem usług . Są to świadczenia wykonywane za pełną odpłatnością pacjentów.

Takimi usługami komercyjnymi są usługi ginekologiczne , fizykoterapeutyczne , przepływy żyły , badania onkologiczne, okulistyczne , laryngologiczne.

Zgodnie obowiązkiem , zapisanym w ustawie o rachunkowości , poniżej podajemy dane dotyczące wszystkich rodzajów przychodów i kosztów za bieżący i poprzedni rok sprawozdawczy:

Stanowisko i Nazwa Przychodów	Przychody 2018 r.	Przychody 2019 r.	% wzrostu
701/01/01 P O Z	1 750 312,82	1 966 594,78	12,36
701/02 i 702/1 Medycyna pracy	1 147 313,76	1 411 072,23	22,99
701/03 Dzierżawa i media	40 941,00	48 290,24	17,95
701//04 Fizykoterapia	66 927,00	70 609,00	5,50
750 Przychody finansowe	2 793,28	1 548,65	- 44,56
760 Dotacje i pozostałe przychody operacyjne	2 245,20	2 245,20	0,00
Ogółem przychody	3 038 165,73	3 500 360,10	15,21
Stanowisko i Nazwa Kosztów	Koszty 2018r.	Koszty 2019r.	% wzrostu
401 – zużycie materiałów : leków, wody, sprzętu jednorazowego, oleju opałowego, materiałów gospodarczych ,energii elektrycznej	109 996,37	118 214,5	7,38
402 – usługi obce : medyczne, kierowanie prac ośrodka, p.poż, serwisowe, pocztowe , b remontowe, telefoniczne, p/poż , monitorowanie systemów alarmowych , ochrona danych osobowych , informatyczne	967 792,13	1 137 788,8	17,57
405 – wynagrodzenia na rzecz pracowników: umowy o pracę, umowy zlecenia, o dzieło	1 382 424,02	1 571 741,8	13,69
406 – świadczenia na rzecz pracowników : ubezpieczenia społeczne, szkolenia pracowników,	413 182,93	529 767,6	28,22
408 – amortyzacja środków trwałych	55 479,62	27 889,9	- 49,73
409 – pozostałe koszty rodzajowe : ubezpieczenia OC zakładu , podróże służbowe, pranie odzieży , podatek od nieruchomości , usuwanie odpadów	42 834,56	35 977,3	- 16,01
761 –pozostałe koszty operacyjne	44 996,12	61 000,0	35,57
Ogółem koszty	3 016 705,75	3 482 380,09	

--	--	--	--

Przychody	3 038 165,73	3 500 360,10
Koszty	3 016 705,75	3 482 380,09
<hr/>		
Zysk netto	21 459,98	17 980,01

Poniżej podajemy dane , dotyczące usług komercyjnych , wykonywanych w latach 2018 – 2019 w gabinecie ginekologicznym i fizykoterapii :

Z usług w **gabinecie ginekologicznym** skorzystała n/w ilość pacjentek :

2018r.	2019r.
292	317

Cennik usług ginekologicznych jest następujący :

Wizyta	USG ginekologiczne	Cytologia
zł 60,00	zł 55,00	zł 25,00

Dane dotyczące kosztów i przychodów **usług fizykoterapeutycznych** za bieżący i poprzedni okres sprawozdawczy :

Koszty :	2018r.	2019r.
• wynagrodzenia	51 837,16	55 217,06
• ZUS	10 196,37	10 861,20
• oświetlenie	2 006,62	1 623,11
• ogrzewanie	1 376,54	2 190,43
• przegląd i naprawa sprzętu	716,66	1 494,45
• Co2	1 537,50	2 361,60
• plastry do tapingu	250,00	500,00
• woda	376,04	225,23
RAZEM :	68 296,89	74 473,08
<hr/>		
Przychody :	66 927,00	70 609,00
• pokrycie kosztów	97,99 %	94,81 %
Wynik :	- 1 369,89	- 3 864,08

=====

==

Ilość pacjentów	613	677
-----------------	-----	-----

Koszty na 1 pacjenta	111,41	110,00
Przychód na 1 pacjenta	109,18	104,30
Wynik na 1 pacjenta :	- 2,23	- 5,70
Ilość zabiegów	9 015	9 600
Koszty za jeden zabieg	7,58	7,76
Przychody za jeden zabieg	7,42	7,36
Wynik za jeden zabieg	- 0,16	- 0,40

2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ GOZ W UKŁADZIE RODZAJOWYM :

• Wynagrodzenia	-	1 571 741,89 zł
• Świadczenia na rzecz pracowników	-	529 767,65 zł
• Zużycie materiałów i energii	-	118 214,53 zł
• Obce usługi medyczne i inne	-	1 137 788,81 zł
• Amortyzacja	-	27 889,90 zł
• Pozostałe koszty rodzajowe	-	35 977,31 zł
• Pozostałe koszty operacyjne	-	61 000,00 zł
RAZEM:		3 482 380,09 zł

Główne pozycje kosztów pod względem wartości to:

- Wynagrodzenia - stanowią 45,13 % ogólnej kwoty kosztów 2019r.
 - Świadczenia na rzecz pracowników - stanowią 15,21 % ogólnej kwoty kosztów 2019r.
 - Usługi obce - stanowią 32,67 % ogólnej kwoty kosztów 2019r.
- Łącznie w/w pozycje stanowią 93,01 % ogólnej wartości kosztów poniesionych w 2019r.

Kosztami, które uległy znacznemu wzrostowi w stosunku do 2018 r. są :

- koszty usług obcych - z 967 792,13 zł – do 1 137 788,81 zł - wzrost o 17,57 % ,
- koszty osobowe - z 1 795 606,95 zł - do 2 101 509,54 zł - wzrost o 17,04 % .

Prowadząc działalność jako SPZOZ - zobowiązani jesteśmy do pokrywania z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów wszystkich zobowiązań i kosztów swojej działalności.

Głównym celem działalności SP ZOZ – ów , jako podmiotów leczniczych jest jak najlepsze świadczenie usług medycznych dla pacjentów, a nie generowanie zysku.

Jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej , prowadzimy **gospodarkę finansową** na zasadach określonych w art. od 50a do 53 ustawy o działalności leczniczej.

Opierając się na tej ustawie , Dyrektor Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach , wspólnie z główną księgową , opracowuje **plan finansowy** na każdy kolejny rok obrotowy , gdyż zgodnie z art.53 ustawy o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011r. wg stanu prawnego obowiązującego w 2019r. - Dz.U. z 19.01.18r. poz. 160 - „**podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika**”.

Na posiedzeniu w dniu 17.12.2019 r. Rada Społeczna Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach uchwałą nr 12/2019 pozytywnie zaopiniowała przygotowany przez nas plan finansowy na 2019r.

W art.55 tej ustawy określone zostały kierunki i możliwości uzyskiwania przez SP ZOZ środków finansowych na swoją działalność :

- z odpłatnej działalności leczniczej,
- z wydzielonej działalności gospodarczej,
- z darowizn, zapisów, spadków oraz ofiarności publicznej, także pochodzenia zagranicznego,
- na cele i na zasadach określonych w przepisach art. 114-117,
- na realizację innych zadań określonych odrębnymi przepisami ,
- na pokrycie straty netto (art. 59 ust.2 pkt 1) .

W paragrafie 14 Statutu Gminnego Ośrodka Zdrowia doprecyzowano , że środki finansowe na funkcjonowanie ośrodka można pozyskiwać w sposób ustalony w zapisach ustaw :

- Ustawa z dnia 15 kwietnia o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112,poz.654, wraz z nowelizacją z 2018r. (Dz.U. z 19.01.18r. poz. 160),
- Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami. Tekst uaktualniony - Dz. U. z 2018r. poz. 395),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U/Nr 157 poz. 1240 z późniejszymi zmianami –Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 oraz z 2018 r. poz. 62 i 1000).

IV . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Ostatnią , obowiązującą częścią sprawozdania finansowego są dodatkowe informacje i objaśnienia . Ta część sprawozdania finansowego - zgodnie z ustawą o rachunkowości powinna zawierać ważne i szczegółowe dane potrzebne do rzetelnego , jasnego i dokładnego przedstawienia sytuacji majątkowej , finansowej oraz wyniku finansowego podmiotu . Obowiązek ten zapisany jest w art. 4, ust.1a ustawy o rachunkowości .

Oprócz informacji dotyczących analizy przychodów i kosztów – bardzo istotne dane prezentowanego sprawozdania finansowego to te, które omawiają sprawy związane z personelem i organizacją podmiotu .

Statut GOZ określa następujące Organy „Ośrodka” :

- 1) Rada Społeczna,
- 2) Dyrektor.

W§ 9.1. statutu GOZ w Ornontowicach ustalono , że dyrektor kieruje „Ośrodkiem” przy pomocy :

- Zastępcy Dyrektora ds. lecznictwa,
- Głównej Księgowej,
- Pielęgniarki Koordynującej,
- Rejestratorki Koordynującej.

Na dzień 31.12.2019 r. w naszym ośrodku zdrowia zatrudnionych było 29 pracowników na stanowiskach:

- dyrektor 1 osoba (zatrudniony na umowę menadżerską)
- lekarze 7 osób (w tym 1 osoba na 1/2 etatu ,1 osoba na 3/10 etatu i pediatra zatrudniony na umowę gabinetową na 6 godzin dziennie),
- pielęgniarki 9 osób (w tym 1 osoba na 1/2 etatu i 1 osoba na 3/4 etatu),
- rejestratorki 5 osób
- fizykoterapeutka 1 osoba
- pracownicy administracji 3 osoby
- pracownicy gospodarczy 3 osoby (wszystkie na 1/2 etatu) .

Główną formą zatrudnienia naszych pracowników są umowy o pracę na czas nieokreślony.

Nasz personel to pracownicy o długoletnim stażu pracy, odpowiednim wykształceniu i dużym doświadczeniu zawodowym na każdym stanowisku .

Gminny ośrodek zdrowia ciągle rozszerza propozycje świadczenia usług medycznych dla poprawy zadowolenia pacjentów - nie tylko w ramach POZ zgodnie z zawartym kontraktem z NFZ , ale również w ramach usług komercyjnych z przeznaczeniem dla n/w odbiorców:

- pracodawców, z którymi zawierane są umowy na badania z zakresu medycyny pracy ,
- pacjentek gabinetu ginekologicznego (łącznie z cytologią i USG ginekologicznym) ,
- pacjentów korzystających z zabiegów fizykoterapeutycznych,
- pacjentów, korzystających z odpłatnych badań USG oraz przepływów żylnych,

W 2019 r., tak jak w latach poprzednich , zakupiliśmy do gabinetów lekarskich i zabiegowych oraz rejestracji i administracji , wynikający z bieżących potrzeb , następujący nowy sprzęt oraz wyposażenie :

- drukarka HP Laser Jet (do gabinetu lekarskiego) 750,00 zł
- nadstawka do biurka (do rejestracji) 400,00 zł
- biurko – 2 szt. (do gabinetu lekarskiego i położnej) 2.600,00 zł
- kontener (do gabinetu położnej) 800,00 zł
- kasa fiskalna ELZAB MINI E 1.150,00 zł
- gaśnice proszkowe – 3 szt. (wymiana po przeglądzie p.p 738,00 zł
- fotel laryngologiczny SL-1 (do gabinetu lekarskiego) 1.380,00 zł
- wentylator kolumnowy podłogowy – 2 szt. (do gabinetu zabiegowego i rejestracji 858,00 zł
- drukarka (do gabinetu lekarskiego) 299,00 zł
- notebook (do gabinetu lekarskiego) 2.066,00 zł
- waga niemowlęca (do gabinetu zabiegowego pediatrii) 844,71 zł
- miednicomierz (do gabinetu położnej) 123,99 zł
- stółek obrotowy – 2 szt. (do gabinetów lekarskich) 420,01 zł
- switch TP-link (do serwerowni) 1.107,00 zł
- router TP-link (do serwerowni) 361,62 zł
- drukarki Laser Jet HP – 2szt (do gabinetów lekarskich) 1.500,00 zł
- drukarka , kserokopiarka Laser Jet Pro MFP (do administracji) 2.567,01 zł

Łączna kwota zakupów w 2019 r. :

17.965,34 zł

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, jakim jest GOZ Ornontowice to podmiot, którego głównym zadaniem jest :

- świadczenie usług medycznych , niezbędnych do ratowania życia i ochrony zdrowia pacjentów,
- profilaktycznej opieki zdrowotnej nad dziećmi i młodzieżą,
- świadczenie usług diagnostycznych, leczniczych, rehabilitacyjnych oraz pielęgnacyjnych, udzielanych w ramach ambulatoryjnej opieki zdrowotnej.

Usługi medyczne świadczone przez GOZ Ornontowice wynikają głównie z podpisanego kontraktu z NFZ oraz umów na medycynę pracy i odpłatnych usług komercyjnych .

Wykonywanie medycznych usługach komercyjnych , umożliwia nam osiągnięcie dobrych wyników finansowych oraz przeznaczanie nadwyżek bieżących środków obrotowych na remonty

pomieszczeń oraz inwestowanie w potrzebny sprzęt medyczny , kupowany w celu lepszej diagnostyki pacjentów i poprawy wizerunku podmiotu.

Nasze środkami finansowe są wykorzystywane w sposób racjonalny i uzasadniony bieżącymi potrzebami wykonywanych usług medycznych .

Takie działania mają na celu zachowanie bieżącej płynności finansowej ośrodka i skutkowały tym , że **rok sprawozdawczy 2019 był kolejnym rokiem stabilnej sytuacji finansowej naszej jednostki .**

Racjonalne i ekonomicznie uzasadnione gospodarowanie posiadanymi środkami i bieżąca kontrola zasadności ponoszonych kosztów - w 2019 roku umożliwiły dalszy rozwój ośrodka . Efektem naszej gospodarności i ekonomicznego działania jest możliwość inwestowania nie tylko w sprzęt i remonty ale również kapitał ludzki (poprzez zatrudnienie dwóch nowych lekarzy POZ na pełnym etacie, wypłacanie świadczeń urlopowych, świadczeń świątecznych , nagród z zysku oraz organizowanie specjalistycznych szkoleń dla załogi , związanych z potrzebami poszczególnych stanowisk pracy).

Po raz kolejny i zdecydowany , czego dowodem są dane wykazane w naszym sprawozdaniu - podkreślić trzeba fakt , że **osiąganie zysku netto od wielu lat , jest możliwe przede wszystkim dzięki medycynie pracy i różnorodnej działalności komercyjnej .**

W okresie sprawozdawczym i roku poprzednim wykonaliśmy remonty gabinetów na łączną wartość :

2018r.	2019r.
82 222,30 zł	48 984,83 zł

Remonty w części budynku dzierżawionej od Urzędu Gminy na potrzeby działalności GOZ - przeprowadzane były od 2014r. i wszystkie wykonane zostały z bieżących środków obrotowych ośrodka.

Nie było potrzeby korzystania z kredytów bankowych i obniżania wartości kapitału zakładowego .

Łącznie w latach 2014 – 2019 przeznaczaliśmy na ten cel **zł 585 990,00.**

W 2019 r. wykonane zostały n/w remonty :

- remont gabinetu ginekologa i położnej	46 376,20 zł
- remont instalacji odgromowej na budynku GOZ	2 608,63 zł

Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach sporządził sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019 zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości , które są systemem

informacyjnym , umożliwiającym ustalenie kondycji finansowej podmiotu i służą do ewidencji zdarzeń oraz operacji gospodarczych , w formie wartościowej .

Celem sprawozdania finansowego jest dostarczanie danych potrzebnych do zarządzania podmiotem . Poza tym umożliwia ono uzyskanie informacji o sytuacji majątkowej podmiotu i osiągniętych wynikach finansowych w taki sposób, by dane były pełne , jasne , rzetelne i użyteczne.

Rachunkowość stanowi system ciągłego w czasie ujmowania , grupowania , prezentowania i interpretowania wyrażanych w pieniądzu i bilansujących się ogólnych oraz szczegółowych danych liczbowych , dotyczących działalności gospodarczej i sytuacji majątkowej jednostki .

Stosowanie zasad rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego jest obowiązkowe, gdyż zapisane zostało w ustawie o rachunkowości .

Zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości - prezentowane przez nas sprawozdanie finansowe za 2019 r. przedstawia faktyczną sytuację finansową Ośrodka .

Sytuacja finansowa GOZ Ornontowice w roku sprawozdawczym 2019 była stabilna zarówno pod względem osiągniętych przychodów , jak również możliwości utrzymywania płynności finansowej.

Potwierdzeniem dobrej kondycji finansowej naszej jednostki są trzy wskaźniki obliczone na podstawie danych z bilansu za bieżący rok obrotowy . Pozostałe wskaźniki analizy ekonomiczno- finansowej ośrodka zostaną przedstawione w raporcie finansowym , który zgodnie z ustawą o działalności leczniczej opracowany będzie na podstawie prezentowanego sprawozdania do 31 maja następnego roku kalendarzowego.

Poniżej podane zostały wyliczone wskaźniki za 2019r. :

- 1) **wskaźnik płynności gotówkowej** , który określa zdolność do regulacji bieżących zobowiązań za pomocą gotówki i jej ekwiwalentów wyniósł:

środki pieniężne i inne aktywa pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe

$$445\ 657,85 / 200\ 493,94 = \mathbf{2,22}$$

Wskaźnik ten oznacza, że posiadane przez Gminny Ośrodek Zdrowia bieżące środki pieniężne wystarczają na ponad dwukrotne pokrycie wartości zobowiązań krótkoterminowych , co jest bardzo dobrym wynikiem dla podmiotu leczniczego, gwarantując jego płynność finansową .

- 2) **wskaźnik ogólnej płynności bieżącej** określający zdolność do regulacji bieżących zobowiązań za pomocą krótkoterminowych aktywów wyniósł:

aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe

$$981\,147,52 / 200\,493,94 = 4,89$$

Uzyskany wskaźnik świadczy o tym, że posiadane przez Ośrodek aktywa obrotowe wystarczają na prawie pięciokrotne pokrycie wartości zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik ten świadczy o niezagrożonej płynności finansowej naszej jednostki,

3) wskaźnik rentowności kapitału własnego ocenia rentowność zaangażowanego kapitału własnego:

$$\begin{aligned} & \text{Zysk netto} / \text{Kapitał własny} \times 100 \% \\ & 17\,980,01 / 685\,902,69 \times 100 \% = 2,62 \% \end{aligned}$$

Osiągnięty wskaźnik świadczy o tym, że z każdej złotówki kapitału własnego otrzymaliśmy 2,62 % zysku netto .

Podkreślić należy raz jeszcze , że głównym celem SP ZOZ-ów , jako podmiotów leczniczych – nie jest maksymalizacja zysku, ale świadczenie jak najszerszej gamy usług medycznych , w szczególności w POZ .

W 2019 roku **wszystkie koszty i zobowiązania** Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach **zostały pokryte z posiadanych środków i na bieżąco osiąganymi przychodami** , a wolne środki finansowe lokowane były na terminowych lokatach bankowych.

Nasz ośrodek , będący samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej - jako główne zadanie stawia opiekę medyczną i świadczenie usług w POZ, medycynie pracy, fizykoterapii, ginekologii i USG.

Oprócz sprawozdania finansowego , SP ZOZ-y muszą sporządzać raporty finansowe , zawierające wyliczenie obowiązujących wskaźników ekonomicznych , które muszą być zgodne z wykazem stanowiącym załącznik do Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017r .

Nasz raport finansowy opracowany będzie na podstawie danych zawartych w niniejszym sprawozdaniu finansowym za 2018r. i przedstawiony jednostce założycielskiej w terminie do końca maja 2019r. - zgodnie z ustawą o działalności leczniczej.

W 2019 roku Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach osiągnął zysk netto w wysokościzł (słownie:zł).

PROPOZYCJA PODZIAŁU ZYSKU NETTO ZA 2019 r .

Rzetelna, jasna i pełna informacja o sytuacji majątkowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach , który opracował prezentowane sprawozdanie finansowe, świadczy o wiarygodności podmiotu sprawozdającego.

W prezentowanym dokumencie respektujemy bardzo ważną **zasadę istotności**, która wprowadziła pojęcia informacji uznanych za istotne przy sporządzaniu sprawozdań finansowych.

Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach działający jako forma prawna pod nazwą samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej – w pełni pokrywa koszty działalności i reguluje wszystkie zobowiązania z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów , co wynika z art. 52 ustawy o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011r. (łącznie z nowelizacją z 2019 r.).

Z uwagi na to, że w 2019 roku posiadane środki obrotowe oraz uzyskiwane przychody w zupełności zabezpieczały bieżącą działalność naszego ośrodka nie ma potrzeby przeznaczania zysku netto na potrzeby bieżące , dlatego też , będąc w zgodzie z art. 57 ustawy o działalności leczniczej , uważamy za celowe przeznaczenie całego wypracowanego zysku netto za okres sprawozdawczy 2019 na zwiększenie funduszu zakładu.

Wypracowany zysk netto zwiększa fundusz zakładu SP ZOZ, a poniesiona strata netto zmniejsza ten fundusz . Taka wykładnia prawa została doprecyzowana w art.57 ustawy o działalności leczniczej .

Z ustawy o działalności leczniczej wynika wprost , że w okresie 12 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego podmiot tworzący może podjąć decyzję o likwidacji SP ZOZ . Ten zapis ustawy nie dotyczy naszego ośrodka zdrowia , który w okresie swojej działalności wypracowywał i wypracowuje zysk netto.

Wszystkie dane zawarte w prezentowanym sprawozdaniu finansowym przedstawiają faktyczny , rzetelny i prawdziwy obraz sytuacji ekonomicznej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach .

Proponujemy **przeznaczenie zysku netto za 2019 rok w kwocie 17 980,01 zł na wzrost wartości funduszu zakładu.**

Taką propozycję umożliwia nam przepis **art. 58** ustawy o działalności leczniczej , którego treść jest następująca : „**Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej decyduje o podziale zysku** ”.

Konieczność zabezpieczenia środków finansowych Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach na ewentualną sytuację niezależnej od nas zmiany w zakresie realizacji umowy z JSW S.A. polegającej na obawie zaistnienia niekorzystnej tendencji handlu węglem - jest

najważniejszym powodem naszej propozycji przeznaczenia całej kwoty zysku netto za 2019r. na konto funduszu zakładu Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach .

Za przestrzeganie obowiązującego terminu sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Kierownik podmiotu sprawozdającego . Kierownik dba o to , by zgodnie z ustawą o rachunkowości – termin ten nie był dłuższy niż 3 miesiące od dnia bilansowego.

Sprawozdanie należy przedstawić właściwym organom do zatwierdzenia .

Kolejny , obowiązujący termin , który musi być bezwzględnie dotrzymany został określony - do 15 dni od daty zatwierdzenia – sprawozdanie w wersji elektronicznej musi zostać przekazane do Repozytorium Dokumentów Finansowych właściwego KRS .

Najważniejszy cel sprawozdawczości finansowej , dotyczący podejmowania decyzji w sprawach bieżącej działalności , planowanych inwestycji , remontów i zmian organizacyjnych podmiotu - jest spełniony dzięki rzetelnym , jasnym i szczegółowym informacjom , prezentowanym w naszym sprawozdaniu finansowym za 2019 rok .

Potwierdzamy , że sporządzone przez nas sprawozdanie finansowe odpowiada wszystkim wymaganiom stawianym tego typu dokumentom , a zawarte w nim najważniejsze informacje dotyczące jednostki - są przejrzyste i zgodne ze wszystkimi danymi , dotyczącymi gospodarki finansowej GOZ.

Sprawozdanie finansowe naszego ośrodka zdrowia kierujemy w pierwszej kolejności do Rady Społecznej z wnioskiem o podjęcie uchwały pozytywnie opiniującej ten dokument .

Podjęta przez Radę Społeczną uchwała , zawierająca pozytywną ocenę naszego dokumentu , będzie podstawą do jego przekazania do Rady Gminy Ornontowice w celu podjęcia uchwały zatwierdzającej prezentowane sprawozdanie .

Główna Księgowa
mgr Danuta Machała

Dyrektor
Gminnego Ośrodka Zdrowia
w Ornontowicach
dr hab. n. o zdr. Tomasz Holecki
prof. nadzw. SUM

Ornontowice, 31.12.2019 r.