

**UCHWAŁA NR XV/128/20
RADY GMINY ORNONTOWICE**

z dnia 30 stycznia 2020 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Zdrowia w
Ornontowicach za 2019r. oraz zawartą w nim propozycję podziału zysku netto**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U.z 2019 r. poz. 506 ze zm. poz. 1309, 1696, 1815 i 1571), art. 121 ust. 1 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 1 pkt 7, art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 351, ze zm. poz.1495,1571), na wniosek Wójta Gminy Ornontowice, po pozytywnym zaopiniowaniu przez Radę Społeczną

uchwała, co następuje:

§ 1. Zatwierdzić sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach za rok 2019 oraz zawartą w nim propozycję podziału zysku netto stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 3. Uchwała podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Ornontowice.

Przewodniczący Rady Gminy

Henryk Nieużyła



**Gminny
Ośrodek
Zdrowia**

w Ornontowicach

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres:

01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.



Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach | ul. Klasztorna 1, 43-178 Ornontowice

NIP: 969-11-05-320 | REGON: 273515190 | konto bankowe: 15 8454 1053 2001 0049 8571 0001

KRS: 0000037464 | tel.: (32) 336 19 97 | e-mail: goz@goz.ornontowice.pl | www.goz.ornontowice.pl

SPIS TREŚCI:

**I. Wprowadzenie do
sprawozdania finansowego.**

II. Bilans.

III. Rachunek zysków i strat.

**IV. Dodatkowe informacje
i objaśnienia.**

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 2019r. (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:
 - wprowadzenia do sprawozdania finansowego to podstawowe dane dotyczące jednostki sprawozdawczej oraz metod i celów sporządzenia oraz prezentowania sprawozdania,
 - dodatkowych informacji i objaśnień na temat:
 - bilansu, rachunku zysków i strat,
 - proponowanego podziału zysku netto,
 - podstawowych informacji dotyczących 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. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019 sporządzono zgodnie z przepisami:

- ustawy o rachunkowości,
- ustawy o działalności leczniczej,
- Statutu Gminnego Ośrodka Zdrowia.

Sporządzając prezentowany dokument stosowano 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. Uwzględniono zatem, że „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”. 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 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 2011r. z późniejszymi zmianami stanowi, 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”. Sprawozdanie opiera się zatem 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 Ośrodku 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 01.01.2019r. do 31.12.2019r.

Na podstawie dotychczasowej długoletniej działalności oraz obserwując główne kierunki i źródła przychodów Ośrodka, zakładamy, że 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, wykonywanych 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 Ośrodku, mają możliwość wykonywania badań specjalistycznych przez lekarzy, którzy korzystają z wynajmowanych gabinetów lekarskich. 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 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 można wyrazić wartościowo.

Prezentowane sprawozdanie finansowe za rok 2019 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 amortyzacyjnej 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 precyzuje 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 Ośrodku inwentaryzacja całego majątku drogą spisu z natury została przeprowadzona w 2016r. W okresie sprawozdawczym, którego dotyczy nasze sprawozdanie inwentaryzacja na 31.12.2019r., przeprowadzona została drogą weryfikacji i potwierdzona protokołem zatwierdzonym przez dyrektora. 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 przeprowadzane są 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. 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 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 31.12.2019r., została potwierdzona zgodnością sald z kontrahentami, którzy są zdefiniowani jako odbiorcy.

W umowie z największym po NFZ odbiorcą 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., a także w poprzednich okresach sprawozdawczych w Ośrodku występowały wyłącznie 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 2019r. w bilansie prezentowane są jako należności krótkoterminowe wszystkie te, których spłata nastąpi do 31 grudnia 2020r.

Struktura wartościowa i rodzajowa należności krótkoterminowych na dzień 31.12.2019r.:

• 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 2019r. należności Ośrodka w głównej mierze wynikały z faktur wystawionych za usługi medyczne wykonane w grudniu bieżącego okresu sprawozdawczego za wyjątkiem należności z JSW Jastrzębie, które dotyczą usług wykonywanych 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 2019r., Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach posiadał środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym w Orzesko – Knurowskim Banku Spółdzielczym 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 31.12.2019r. z ornontowickim Oddziałem Orzesko – Knurowskiego Banku Spółdzielczego, z którym Ośrodek posiada umowę na bezpłatne prowadzenie 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:

- fundusz założycielski,
- 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 propozycja przeznaczenia zysku netto za 2019r.

3.2. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

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

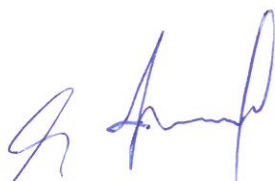
- rezerw na zobowiązania,
- rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów,
- zobowiązań długoterminowych,
- zobowiązań krótkoterminowych,
- rozrachunków z dostawcami,
- rozrachunków publicznoprawnych (z ZUS i Urzędem Skarbowym),
- rozrachunków z tytułu wynagrodzeń.

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 należy zapłacić 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 2019r., a będą wymagały zapłaty po 31 grudnia 2020r. 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 2020r. Zgodnie z zapisami ksiąg rachunkowych na 31.12.2019r. wartość tych zobowiązań to: 297 538,88 zł. Poniżej przedstawiono strukturę zobowiązań krótkoterminowych:

- wobec ZUS (składki za m-c 12/2019r. - płatne w 01/2020r.) – wartość 60 956,46 zł;
- wobec Urzędu Skarbowego (podatek dochodowy od osób fizycznych za m-c 12/2019r. - 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 2019r., 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 31.12.19r. to kwota 97 044,94 zł.



		BILANS Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach na dzień 31.12.2019 r.					
AKTYWA		Stan na 31.12.2018 r.	Stan na 31.12.2019r.	PASywa		Stan na 31.12.2018 r.	Stan na 31.12.2019r.
A.	Aktywa trwałe (art.3ust. 1 pkt 13)	9 211,22	2 294,05	A.	Kapitał (fundusz) własny	667 922,68	685 902,69
I	Wartości niematerialne i prawne (art.3 ust. 1 pkt 14, art.33)			I	Kapitał (fundusz) podstawowy	646 462,70	667 922,68
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy		
2.	Inne wartości niematerialne i prawne			III	Kapitał z aktualizacji wyceny		
3.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			IV	Pozostałe Kapitały rezerwowe		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	9 211,22	2 294,05	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	9 211,22	2 294,05	VI	Zysk (strata) netto	21 459,98	17 980,01
a)	grunty			B	Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art.3 ust 1 pkt 21, art.35d i 37)	264 528,14	297 538,88
b)	budynki i budowle			I	Rezerwy na zobowiązania	81 829,14	97 044,94
c)	urządzenia techniczne i maszyny			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego(art. 37)		
d)	środki transportu	9 211,22	2 294,05	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	79 583,94	97 044,94
e)	inne środki trwałe			*	długoterminowe		
				*	krótkoterminowe		
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)			3.	Pozostałe rezerwy	2 245,20	
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
III	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			*	krótkoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)			II	Zobowiązania długoterminowe		
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			1.	wobec pozostałych jednostek		
				a)	kredyty i pożyczki		
				b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
B.	Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)	923 239,60	981 147,52	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy			d)	inne		
1.	Materiały			III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	182 699,00	200 493,94
2.	Półprodukty i produkty w toku			1.	Wobec pozostałych jednostek	182 699,00	200 493,94
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki		
4.	Towary			b)	inne zobowiązania finansowe		
5.	Zaliczki na poczet dostaw			c)	zobowiązania z tytułu dostaw:	116 366,12	127 951,48
II	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	561 856,00	535 489,67	*	do 12 miesięcy	116 366,12	127 951,48
1.	Należności od pozostałych jednostek	561 856,00	535 489,67	*	powyżej 12 miesięcy		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	561 856,00	535 489,67	d)	zaliczki otrzymane na dostawy		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			e)	zobowiązania wekslowe		
c)	inne			f)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	66 332,88	72 542,46
d)	Dochodzone na drodze sądowej			g)	z tytułu wynagrodzeń		
III	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	361 383,60	445 657,85	h)	inne		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	361 383,60	445 657,85	2.	fundusze specjalne		
a)	w pozostałych jednostkach			IV	Rozliczenia międzyokresowe		
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			1.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)		
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	361 383,60	445 657,85	*	długoterminowe		
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	361 383,60	445 657,85	*	krótkoterminowe		
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
Suma aktywów		932 450,82	983 441,57	Suma pasywów		932 450,82	983 441,57

Ornontowice, dnia 31.12. 2019 r.

Sporządził :

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Danuta Machała

Zatwierdził :

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
w Ornontowicach
dr hab. n. o. dr. Tomasz Holeccki

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. Ośrodek za rok 2019, tak jak w latach poprzednich, sporządził rachunek zysków i strat metodą kalkulacyjną w wariantcie porównawczym. Od wielu lat przychody GOZ Ornontowice opierają się na dwóch podstawowych źródłach. W 2019 roku Ośrodek uzyskał największe pod względem wartości przychody które pochodziły z:

- podstawowej opieki zdrowotnej, wykonywanej bezpłatnie dla pacjentów - zgodnie z kontraktem podpisanym z publicznym płatnikiem, jakim jest NFZ. Z tego tytułu osiągnięto 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, przepływy 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 2019r.

• 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
1 750 312,82 zł	1 966 594,78 zł

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

2018	2019
97,48%	93,58%

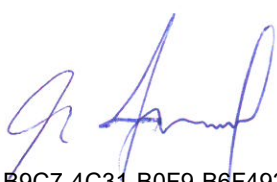
Pozostałe ok. 40% wszystkich kosztów ponoszonych rocznie przez Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach pokrywane są w głównej mierze przychodami uzyskiwanymi z medycyny pracy oraz dzierżawy i mediów, odsetek bankowych, odpłatnych szczepień, badań USG, badań przepływów żylnych oraz usług ginekologicznych. Medycyna pracy to filar przychodów Ośrodka, 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 2 796 936,96 zł. 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" wykonywane są również usługi w tym zakresie dla pracowników innych firm w ramach podpisanych umów. Na koniec 2019r. były to 94 umowy z zakresu medycyny pracy, a na koniec 2018r. takich umów było 109. Z naszych usług zrezygnował Miejski Zespół Oświaty w Orzeszu, który wybrał placówkę medycyny pracy na terenie Orzesza.

Kolejną formą działalności GOZ Ornontowice jest świadczenie medycznych usług komercyjnych. Są to świadczenia wykonywane za pełną odpłatnością pacjentów. Takimi usługami są usługi ginekologiczne, fizykoterapeutyczne, przepływy żyłne, 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	118 214,53	7,38
402 – usługi obce: medyczne, kierowanie pracą ośrodka, p.poż, serwisowe, pocztowe, bhp, remontowe, telefoniczne, p/poż, monitorowanie systemów alarmowych, ochrona danych osobowych, informatyczne	967 792,13	1 137 788,81	17,57
405 – wynagrodzenia na rzecz pracowników: umowy o pracę, umowy zlecenia, o dzieło	1 382 424,02	1 571 741,89	13,69
406 – świadczenia na rzecz pracowników : ubezpieczenia społeczne, szkolenia pracowników,	413 182,93	529 767, 65	28,22
408 – amortyzacja środków trwałych	55 479,62	27 889,90	- 49,73
409 – pozostałe koszty rodzajowe : ubezpieczenia OC zakładu , podróże służbowe, pranie odzieży ,	42 834,56	35 977,31	- 16,01

podatek od nieruchomości , usuwanie odpadów			
761 –pozostałe koszty operacyjne	44 996,12	61 000,00	35,57
Ogółem koszty	3 016 705,75	3 482 380,09	15,44

Przychody	3 038 165,73	3 500 360,10
Koszty	3 016 705,75	3 482 380,09

Zysk netto	21 459,98	17 980,01
-------------------	------------------	------------------

Poniżej zamieszczono 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
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 SPZOK Ośrodek zobowiązany jest 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.

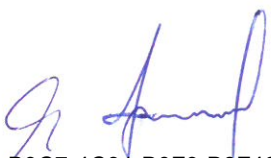
Jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, Ośrodek prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w art. od 50a do 53 ustawy o działalności leczniczej. Opierając się na wskazanej ustawie, Dyrektor Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach wspólnie z Główną Księgową, opracowuje plan finansowy 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 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:

- 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),
- z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami). Tekst uaktualniony (Dz. U. z 2018r. poz. 395),
- 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).



		Rachunek zysków i strat Gminnego Ośrodka Zdrowia Ornontowice – wariant porównawczy	
		Za poprzedni rok obrotowy 2018 r.	Za bieżący rok obrotowy 2019 r.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	3 005 494,58	3 496 566,25
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 005 494,58	3 496 566,25
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)		
III	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
IV	Dotacje i dofinansow dział podst zoz		
B	Koszty działalności operacyjnej	2 971 709,63	3 421 380,09
I	Amortyzacja	55 479,62	27 889,90
II	Zużycie materiałów i energii	109 996,37	118 214,53
III	usługi obce	967 792,13	1 137 788,81
IV	Podatki i opłaty		
V	wynagrodzenia	1 382 424,02	1 571 741,89
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	413 182,93	529 767,65
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	42 834,56	35 977,31
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	33 784,95	75 186,16
D	Pozostałe przychody operacyjne		
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje	29 877,87	2 245,20
III	Inne przychody operacyjne		
E	Pozostałe koszty operacyjne	44 996,12	61 000,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	44 996,12	61 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	18 666,70	16 431,36
G	Przychody finansowe	2 793,28	1 548,65
I	Odsetki	2 793,28	1 548,65
II	Inne		
H	Koszty finansowe		
I	Odsetki		
II	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	21 459,98	17 980,01
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk strata brutto	21 459,98	17 980,01
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto	21 459,98	17 980,01

GŁÓWNA KSIĘGOWA

sporządził
mgr Danuta Machala

Ornontowice dnia 31.12.2019 r.

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
w Ornontowicach
dr hab. n. o. zdr. Tomasz Holeccki

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. leczenia,
- Głównej Księgowej,
- Pielęgniarki Koordynującej,
- Rejestratorki Koordynującej.

Na dzień 31.12.2019 r. w Ośrodku 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 (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 pracowników są umowy o pracę na czas nieokreślony. Personel to pracownicy o długoletnim stażu pracy, odpowiednim wykształceniu i dużym doświadczeniu

zawodowym na każdym z wymienionych stanowisk. 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, zakupiono 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.poż)	- 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
- stołek 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 usług 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 umożliwiały dalszy rozwój Ośrodka. Efektem 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).

W okresie sprawozdawczym i roku poprzednim wykonano 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 przeznaczono na ten cel **585 990,00 zł.**

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 sprawozdanie finansowe za 2019r., 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 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:

$$\begin{aligned} &\text{środki pieniężne i inne aktywa pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe} \\ &445\,657,85 / 200\,493,94 = \mathbf{2,22} \end{aligned}$$

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

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

Uzyskany wskaźnik świadczy o tym, że posiadane przez Ośrodek aktywa obrotowe wystarczają na prawie pięciokrotne pokrycie wartości zobowiązań krótkoterminowych. Świadczy również o niezagrożonej płynności finansowej Jednostki.

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

Zysk netto / Kapitał własny x 100 %

$$17\,980,01 / 685\,902,69 \times 100 \% = \mathbf{2,62 \%}$$

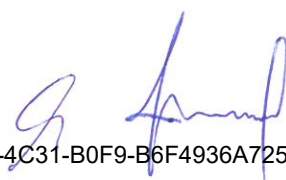
Osiągnięty wskaźnik świadczy o tym, że z każdej złotówki kapitału własnego otrzymano 2,62% zysku netto.

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

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. Raport finansowy opracowany będzie na podstawie danych zawartych w niniejszym sprawozdaniu finansowym za 2019r. i przedstawiony Jednostce założycielskiej w terminie do końca maja 2020r. zgodnie z ustawą o działalności leczniczej.

W 2019 roku Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach osiągnął zysk netto w wysokości **17 980,01 zł** (słownie: siedemnaście tysięcy dziewięćset osiemdziesiąt złotych jeden grosz).



PROPOZYCJA PODZIAŁU ZYSKU NETTO ZA 2019 r .

Rzetelna, jasna i pełna informacja o sytuacji majątkowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach, świadczy o wiarygodności podmiotu sprawozdającego. W prezentowanym dokumencie respektowana jest zasada 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 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 także 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 Ośrodka, który w okresie swojej działalności wypracowywał zysk netto.

Proponujemy przeznaczenie zysku netto za 2019 rok w kwocie 17 980,01 zł na wzrost wartości funduszu Zakładu. Taką propozycję umożliwia przepis art. 58 ustawy o działalności leczniczej, którego treść jest następująca: „Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej decyduje o podziale zysku”.

Za przestrzeganie terminu sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Kierownik podmiotu sprawozdającego. Kierownik dba również 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 to maksymalnie 15 dni od daty zatwierdzenia sprawozdania na przekazanie jego wersji elektronicznej do Repozytorium Dokumentów Finansowych właściwego KRS.

Wyrażamy przekonanie, że 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 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 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 przedstawionego dokumentu, może stanowić podstawę do jego przekazania Radzie Gminy Ornontowice w celu podjęcia uchwały zatwierdzającej prezentowane sprawozdanie.

Główna Księgowa GOZ

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Danuta Machała

Dyrektor GOZ

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
w Ornontowicach
dr hab. n. o. zdr. Tomasz Holec

Ornontowice, 31.12.2019 r.