



# **SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**za okres:**

**01.01.2021r. – 31.12.2021r.**



# **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

Wszystkie podmioty, które zgodnie z art.4, ust. 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r.(wg stanu prawnego obowiązującego w 2021, tekst jednolity ustawy – jako załącznik do obwieszczenia Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 17 grudnia 2020 r. poz. 217), ze względu na swoją formę prawną albo wysokość przychodów, prowadzą księgi rachunkowe lub dobrowolnie wybrały prowadzenie ewidencji swej działalności w postaci ksiąg rachunkowych, są zobowiązane do sporządzania i składania sprawozdań finansowych i przekazywania ich w formie elektronicznej do właściwego rejestru sądowego.

Dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jest równocześnie datą sporządzenia sprawozdania finansowego, a sposób ich prowadzenia został określony w art. 77 ustawy. Prezentowany dokument jest podstawowym źródłem informacji na temat sytuacji majątkowej i finansowej oraz działalności Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach, nie tylko za bieżący, ale również poprzedni okres sprawozdawczy. Zgodnie z ustawą, sprawozdanie finansowe każdej jednostki obowiązkowo składać się musi z następujących części:

- **bilansu**, który jest dokumentem przedstawiającym zestawienie aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni okres sprawozdawczy,
- **rachunku zysków i strat**, stanowiącego prezentację przychodów, kosztów, zysków i strat oraz obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego, wypracowanego przez podmiot sprawozdający w bieżącym i poprzednim roku obrotowym,
- **informacji dodatkowej**, której obligatoryjnymi częściami są:
  - a) **wprowadzenie** do sprawozdania finansowego zawierającego podstawowe dane na temat jednostki sprawozdawczej wraz z celami jej działalności i określeniem planów funkcjonowania podmiotu w przyszłych okresach rozliczeniowych,
  - b) **dodatkowe informacje i objaśnienia**, jako nieodzowna i ostatnia część sprawozdania finansowego, które są źródłem wszystkich danych wyjaśniających najważniejsze kwestie dotyczące organów Ośrodka, struktury jego zatrudnienia, istotnych uzupełnień w sprawie obiektywnych przyczyn mających wpływ na aktualną i przyszłą działalność podmiotu oraz propozycję



podziału zysku netto lub pokrycia straty netto, jeżeli taka w podmiocie powstanie.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2021 opracowane zostało zgodnie z przepisami n/w aktów prawnych:

- a) Ustawy o rachunkowości,
- b) Ustawy o działalności leczniczej,
- c) Statutu Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach, który określa cele działania podmiotu, niebędącego przedsiębiorcą.

W § 14 Statutu wymienione są następujące obowiązki w zakresie gospodarki finansowej:

- a) udzielanie świadczeń medycznych w zakresie POZ oraz ambulatoryjnej i specjalistycznej opieki zdrowotnej dla wszystkich pacjentów, uwzględniając środowisko zamieszkania, miejsca pracy i nauki,
- b) wykonywanie usług medycznych z zakresu medycyny pracy.

Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach identyfikują:

- NIP: 969-11-05-320,
- REGON: 273515190,
- KRS: 0000037464 (ustawa o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011r., z późniejszymi zmianami, w art. 50a, ust.2 postanawia, że każdy samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej obowiązkowo dokonuje wpisu do KRS i uzyskuje osobowość prawną),
- PKD: 8621 Z (numer statystyczny określający Praktykę Lekarską Ogólną),
- Księga Rejestrowa: 000000012464 (w Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach),
- Identyfikator Terytorialny: 2408042 (nadany przez GUS).

## **1. PREZENTACJA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ STOSOWANE METODY I ZASADY RACHUNKOWOŚCI**

„Jednostki obowiązane są stosować określone ustawą zasady rachunkowości rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik



finansowy” (art. 4.1. ustawy o rachunkowości). Każda jednostka sprawozdawcza jest zobowiązana do określenia celu sporządzenia sprawozdania finansowego i stosowania w nim obowiązujących zasad rachunkowości, które opisując działalność jednostki w ujęciu finansowym są następujące:

- zasada wiarygodności zobowiązuje do rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu finansowym sytuacji majątkowej i finansowej jednostki,
- zasada ostrożności polega na prawidłowej wycenie aktywów i pasywów,
- zasada ciągłości to jednolite stosowanie raz przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, celem porównania danych za bieżący i poprzedni rok obrotowy,
- zasada indywidualnej wyceny to oddzielna wycena poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów oraz kosztów, jak również zysków i strat,
- zasada memoriału i współmierności to konieczność ujmowania przychodów i kosztów w chwili ich powstania, bez względu na termin zapłaty ustalony przez dostawców na fakturach,
- zakazu kompensaty stanowi brak możliwości kompensowania ze sobą kosztów różnych pod względem rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów,
- zasada istotności polega na przedstawianiu wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki z zachowaniem zasady ostrożności. Oznacza to, że wszystkie istotne zdarzenia powinny być w księgach lub sprawozdaniu finansowym oddzielnie ujawnione.

Informację uznaje się za istotną, jeżeli jej nieujawnienie mogłoby wpłynąć na gospodarcze decyzje podejmowane na podstawie sprawozdania finansowego.

Art. 6. 1. Ustawy o rachunkowości ustala, że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, a dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.

Prezentowane sprawozdanie dotyczy okresu od 01.01.2021r. do 31.12.2021r. i zawiera wszystkie dane zgodne z powyższymi zasadami rachunkowości oraz sporządzone zostało z założeniem dalszego stabilnego rozwoju, jak również stałego zwiększania ofert usług medycznych w POZ i usługach komercyjnych. W następnych latach planuje się realizować usługi w ramach:

- podpisanego na czas nieokreślony i aneksowanego co roku kontraktu z NFZ w podstawowej opiece zdrowotnej i szczepieniach zwiększając zakres opieki nad matką i dzieckiem, profilaktykę chorób układu krążenia, szczególnie w granicach wiekowych między 35 a 55 rokiem życia oraz dostęp do lekarzy specjalistów,
- wykonywania komercyjnych usług medycznych przez n/w lekarzy specjalistów:
  - onkologa,
  - ginekologa z ginekologicznym USG, cytologią i interpretacją wyników,
  - lekarza wykonującego badania przepływów żylnych i tętnicznych, przy użyciu dopplera z udzielaniem specjalistycznych konsultacji wyników badań,
  - radiologa wykonującego badania USG z opisem i konsultacjami (komercyjnie wykonywane są wszystkie badania za wyjątkiem uwzględnionych w kontrakcie z NFZ),
- medycyny pracy i badań specjalistycznych, wykonywanych do 31.08.22r. (umowa z JSW S.A.) przez:
  - laryngologów,
  - okulistów,
  - neurologów,
  - psychologów dla osób kierujących pojazdami i maszynami,
  - lekarzy medycyny pracy w zakresie orzekania o zdolności do pracy,
- wykonywania całodobowych dyżurów lekarskich w dni robocze i dni wolne od pracy dla KWK „Budryk” w ramach zawartej umowy z JSW S.A. (kontrakt do 30.09.2024r.).

**Rachunkowość** to przedstawienie zdarzeń, jakie miały miejsce w okresie sprawozdawczym w sposób wartościowy. Pozwala na dokonywanie analiz ekonomicznych oraz podejmowanie decyzji na temat sytuacji finansowej podmiotu i ustalanie prognoz dalszego jego funkcjonowania.

Prezentowane sprawozdanie zawiera pełne, rzetelne, jasne i użyteczne dane na temat działalności Ośrodka, a sporządzone jest przy użyciu zasad rachunkowości.



Zasada ciągłości jako jedna z podstawowych reguł, umożliwia właściwe porównanie kondycji podmiotu za bieżący i poprzedni okres sprawozdawczy. Prezentowane sprawozdanie zawiera informację na temat wielkości wypracowanego w 2021 roku zysku netto i propozycję jego przeznaczenia.

## II . BILANS

**Bilans** stanowi zestawienie składników majątku przedsiębiorstwa oraz źródeł jego finansowania. Sporządzany jest na dany moment i składa się z aktywów tj. majątku firmowego oraz pasywów tj. źródła finansowania aktywów kapitałem własnym i obcym (zobowiązania i rezerwy na zobowiązania). Bilans charakteryzuje się zrównoważeniem stron, ponieważ aktywa zawsze muszą równać się pasywom, nie tylko na dzień zakończenia okresu sprawozdawczego, co zapisane zostało w najważniejszej zasadzie rachunkowości, którą jest zasada bilansowa. Określenie czym jest bilans zawarte jest w art. 46.1. ustawy o rachunkowości.

**Suma bilansowa** aktywów i pasywów na dzień 31.12.2021r. wynosiła 1 365 066,53 zł (słownie: jeden milion trzysta sześćdziesiąt pięć tysięcy sześćdziesiąt sześć złotych pięćdziesiąt trzy grosze).

### 1. AKTYWA

#### 1. 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Pojęcie **aktywa** zostało zapisane w art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości. Aktywami są zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości i powstały w wyniku przeszłych zdarzeń. Zadaniem aktywów jest wpływ do podmiotu korzyści ekonomicznych i są sumą wszystkich posiadanych przez jednostkę zasobów.

**Aktywa** są prezentowane po lewej stronie bilansu i dzielą się na:

- **Część A - aktywa trwałe:**
  - Wartości niematerialne i prawne,
  - Rzeczowe aktywa trwałe, które nie zużywają się w trakcie jednego okresu rozliczeniowego, a wartość początkowa jest zmniejszana w wyniku systematycznego zużycia i technicznego starzenia się. Amortyzacja co miesiąc obciąża koszty jednostki, a sumę stanowi umorzenie. Koryguje ono wartość środków trwałych w bilansie z ich wartości początkowej brutto do wartości netto



(po umorzeniu). Wartość netto przedstawia rzeczywisty stan aktywów jednostki i jest prezentowana w bilansie. Wszystkie środki trwałe, których wartość początkowa przekracza 10 000,00 zł są amortyzowane w czasie, a poniżej tej kwoty stanowią jednorazowy koszt uzyskania przychodu miesiąca, w którym taki środek trwały został zakupiony i oddany do użytku. Są ewidencjonowane w formie rejestru.

- o Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz zarządzeniem dyrektora GOZ, inwentaryzację środków trwałych i wyposażenia drogą spisu z natury przeprowadza się raz na cztery lata, a drogą weryfikacji na koniec każdego roku obrotowego. Zapis taki znajduje się w art.26 ustawy i jest następujący: „jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację”. Dotyczy ona wszystkich składników aktywów. Inwentaryzacja całego majątku Ośrodka drogą spisu z natury została przeprowadzona w 2020r., a na dzień 31.12.2021r., drogą weryfikacji. Potwierdzeniem uzgodnienia stanów ewidencyjnych jest protokół weryfikacji zatwierdzony przez dyrektora GOZ. Ośrodek swoją działalność prowadzi w pomieszczeniach parteru i pierwszego piętra, które dzierżawi nieodpłatnie od Gminy Ornontowice. Fakt ten jest potwierdzany w corocznym spisie obiektu, jako obcego środka trwałego. Remonty i modernizacje realizowane są w oparciu o środki własne lub partycypację Gminy Ornontowice.

## **2. AKTYWA OBROTOWE**

- Część B aktywów to **aktywa obrotowe**, w skład których wchodzi:
  - o Zapasy,
  - o Należności krótkoterminowe,
  - o Inwestycje krótkoterminowe,
  - o Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Ośrodek nie gromadzi zapasów, ponieważ wszystkie materiały potrzebne do codziennej działalności kupowane są na bieżąco, a z aktywów obrotowych występują tylko należności krótkoterminowe oraz realizowane są inwestycje krótkoterminowe.

## 2. 1. NALEŻNOSCI

Zgodnie z interpretacją ustawy o rachunkowości, należności to uprawnienia osoby fizycznej lub prawnej do otrzymania w określonym terminie określonego świadczenia pieniężnego od innej osoby fizycznej lub prawnej. Są to wszelkie przewidywane wpływy środków pieniężnych, będące efektem prowadzonej działalności i stanowią środki jednostki gospodarczej obecnie będące w dyspozycji innych jednostek. Należności prezentują prawo do otrzymania zapłaty od kontrahenta, będącego dłużnikiem jednostki na określonych w umowie zasadach, w określonym terminie i kwocie. Należności Ośrodka wynikają z wystawionych faktur za usługi medyczne zrealizowane w miesiącu grudniu bieżącego okresu sprawozdawczego na rzecz publicznego płatnika – NFZ, w ramach podpisanej umowy na POZ i szczepienia przeciw COVID-19. Są to również należności od pracodawców, kierujących swoich pracowników na badania z zakresu medycyny pracy zgodnie z zawartymi umowami i faktur za dzierżawę gabinetów lekarskich oraz korzystanie z mediów, co wynika z zawartych umów z n/w podmiotami:

- Gminna Biblioteka Publiczna,
- Gabinet lekarski, w którym dwa razy w tygodniu przyjmuje lekarz onkolog,
- Cukiernia „Cichoń”.

Na dzień bilansowy 31.12.2021r., zgodność sald należności i zobowiązań Ośrodka została potwierdzona z kontrahentami. Usługi z zakresu medycyny pracy realizowane są dla firm, z którymi podpisano umowy z 14-dniowymi terminami płatności oraz dla odbiorców, którzy sporadycznie korzystają z tego rodzaju usług medycznych i płacą przy użyciu kart płatniczych lub gotówką przed rozpoczęciem badań. Największym odbiorcą usług poza NFZ jest JSW Jastrzębie KWK „Budryk”, z którym w 2021r. Ośrodek miał podpisane n/w umowy, z wydłużonymi terminami płatności:

- wykonywanie badań lekarskich dla pracowników KWK „Budryk” oraz całodobowych dyżurów lekarskich - termin płatności do 90 dni od daty dostarczenia faktury do siedziby firmy w Jastrzębiu. Umowa trzyletnia obowiązywała do 31.08.21r.
- kompleksowa obsługa punktu pierwszej pomocy w KWK „Budryk” z terminem płatności do 60 dni od daty dostarczenia faktury do JSW, która zakończyła się



30.06.21r. Po jej wygaśnięciu, obowiązki w tym zakresie przejęła KWK "Budryk".

W 2021r. ogłoszone zostały przez JSW S.A. Jastrzębie dwa przetargi nieograniczone na:

- badania z zakresu medycyny pracy na okres 12 miesięcy (od 01.09.21r. do 31.08.22r.). Przetarg został wygrany przez GOZ Ornontowice i od września 2021r. w dalszym ciągu, zgodnie z umową o wartości 446 250,00 zł świadczy usługi z zakresu medycyny pracy dla KWK „Budryk”, z termin płatności do 60 dni od daty dostarczenia faktur,
- całodobowe dyżury lekarskie w dni robocze i dni wolne od pracy w okresie 36 miesięcy (od 01.10.21r. do 30.09.24r.). Ten przetarg również został rozstrzygnięty na korzyść Gminnego Ośrodka Zdrowia i jest obecnie realizowany z zachowaniem 60 dniowego terminu płatności. Wartość umowy wynosi 2 266 560,00 zł. Umowa realizowana jest częściowo przy pomocy podwykonawcy - Hat-Ortopedia Sp. z o.o. Podwykonawca zobowiązany jest do dyżurów w dni robocze od 15-tej do 7-mej rano następnego dnia, a w dni wolne od pracy przez 24 godziny. Lekarze POZ zatrudnieni w Ośrodku dyżury pełnią w dni robocze w godzinach od 7-mej do 15-tej na terenie Gminnego Ośrodka Zdrowia, a wzywani są na teren kopalni tylko w nagłych przypadkach.

Łączna wartość obydwu umów z JSW S.A. Jastrzębie opiewa na kwotę 2 712 810,00 zł.

W roku 2021 odnotowano wyłącznie należności krótkoterminowe, które zgodnie z ustawą o rachunkowości, będą wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, tj. do 31.12.2022r.

Struktura należności krótkoterminowych na 31.12.21r. przedstawia się następująco:

• z NFZ	304 089,56 zł
• z KWK „Budryk”	308 655,00 zł
• za badania z medycyny pracy dla pozostałych kontrahentów	4 785,00 zł
• za media i dzierżawę pomieszczeń	1 574,65 zł
Łączna wartość należności krótkoterminowych	<b>619 104,21 zł</b>



Należności krótkoterminowe na koniec grudnia 2021r., w przeważającej mierze wynikały z faktur wystawionych za usługi medyczne świadczone w ostatnim miesiącu okresu sprawozdawczego. Inaczej jest z należnościami z JSW Jastrzębie ze względu na umowne terminy płatności wynoszące do 60 dni od daty dostarczenia faktur.

## **2.2. ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE**

Środki pieniężne Ośrodka są zgromadzone na rachunkach bankowych w Orzesko – Knurowskim Banku Spółdzielczym w Ornontowicach. Łączna kwota środków pieniężnych na dzień bilansowy 31.12.2021r. wynosiła 700 895,12 zł (słownie: siedemset tysięcy osiemset dziewięćdziesiąt pięć złotych zero groszy), która została przez bank potwierdzona na piśmie, jako wzajemne uzgodnienie salda.

Środki pieniężne zgromadzone były na trzech rachunkach:

- bieżącym rachunku bankowym w wartości 7 095,12 zł (słownie: siedem tysięcy dziewięćdziesiąt pięć złotych dwanaście groszy),
- rachunku lokat terminowych w kwocie 550 000,00 zł (słownie: pięćset pięćdziesiąt tysięcy złotych zero groszy),
- rachunku grantu „Dostępność Plus dla zdrowia” na kwotę 143 800,00 zł (słownie: sto czterdzieści trzy tysiące osiemset złotych zero groszy).

## **3 . PASYWA**

**Pasywa** jako źródła finansowania majątku jednostki gospodarczej przedstawione są po prawej stronie bilansu i dzielą się na:

- kapitał własny, prezentowany w bilansie w części A pasywów,
- kapitał obcy przedstawiony w części B pasywów, którym są zobowiązania i rezerwy na zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów. Zobowiązania dzielą się na długo i krótkoterminowe.

### **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,
- zysku (straty) netto lat ubiegłych,
- zysku netto bieżącego roku obrotowego.

Fundusz założycielski stanowi wartość wydzielonej Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa, Jednostki Samorządu Terytorialnego lub uczelni medycznej, w tym przekazanego w nieodpłatne użytkowanie. Fundusz zakładu jest wartością majątku SPZOZ, pozostającą po odliczeniu funduszu założycielskiego i został utworzony z zysku netto wypracowanego w poprzednich okresach sprawozdawczych działalności podmiotu.

### **3 .2. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA**

Część B pasywów bilansu służy do prezentowania zobowiązań oraz rezerw na zobowiązania, które są często określane jako fundusze obce:

- rezerwy na zobowiązania,
- zobowiązania długoterminowe,
- zobowiązania krótkoterminowe:
  - z tytułu dostaw,
  - z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń,
  - z tytułu wynagrodzeń.

Wartość łączna zobowiązań i rezerw na zobowiązania to kwota 678 464,78 zł, na którą składają się n/w pozycje rezerw:

- rezerwa na przyszłe zobowiązania pracownicze ujęta w bilansie Ośrodka na 31.12.21r., wynosi 138 807,55 zł (słownie: sto trzydzieści osiem tysięcy osiemset siedem złotych pięćdziesiąt pięć groszy). Rezerwa utworzona została przy uwzględnieniu możliwości finansowych GOZ oraz zgodnie z potrzebami zaplanowanymi na kolejny rok obrotowy, związanymi z nagrodami jubileuszowymi, odprawami emerytalnymi, nagrodą z zysku dla pracowników i prognozowaną wielkością nagrody rocznej dla dyrektora, która może zostać wypłacona po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2021r.
- rezerwa ujęta jako rozliczenia międzyokresowe przychodów, związana z rozliczeniem środków finansowych z grantu „Dostępność Plus dla zdrowia”, które wykorzystaną zostaną w 2022r. Kwota tej rezerwy to 188 867,20 zł.

Łączna wartość rezerw to kwota 327 674,75 zł.



W tej części pasywów są n/w pozycje zobowiązań, których łączna wartość wynosi 350 790,03 zł :

- ZUS (składki za m-c 12/2021r., zapłata w 01/2022 r.) 73 625,52zł
- Urząd Skarbowy (PIT-4 za m-c 12/ 2021r., zapłata w 01/2022r.) 25 539,00zł
- dostawcy usług i materiałów 250 921,78zł
- składki pracodawcy PPK (za 12/21r., płatne w 01/22r.) 703,73zł.

Zobowiązania są funduszem obcym, wynikającym z przeszłych zdarzeń, który ze względu na termin płatności dzieli się na krótkoterminowe i długoterminowe. Zobowiązania długoterminowe to te, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego i będą wymagały zapłaty po 31 grudnia 2022r. lub w następnych latach obrotowych. Ośrodek nie ma takich zobowiązań. Występują tylko zobowiązania krótkoterminowe, które dotyczą faktur za dostawy usług i materiałów oraz publicznoprawne wobec Urzędu Skarbowego i ZUS. Zobowiązania wobec US to zaliczki podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT - 4), pobranego od wynagrodzeń pracowniczych w kolejnych miesiącach okresu sprawozdawczego, a wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, chorobowe, zdrowotne i wypadkowe. Jako płatnik składek, Ośrodek zobowiązany jest do regulowania tych zobowiązań w obowiązujących terminach.



		BILANS Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach na dzień 31.12.2021 r.					
AKTYWA		Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2021r.	PASywa		Stan na 31.12.2020 r.	Stan na 31.12.2021r.
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe (art.3ust. 1 pkt 13)</b>	<b>0,00</b>	<b>45 067,20</b>	<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>698 076,33</b>	<b>686 601,75</b>
I	Wartości niematerialne i prawne (art.3 ust. 1 pkt 14, art.33)			I	Kapitał (fundusz) podstawowy	685 902,69	685 902,69
				II	Kapitał (fundusz) zapasowy		
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			III	Kapitał z aktualizacji wyceny		
2.	Inne wartości niematerialne i prawne			IV	Pozostałe Kapitały rezerwowe		
3.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
II	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>0,00</b>	<b>45 067,20</b>	VI	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>12 173,64</b>	<b>699,06</b>
1.	Środki trwałe (art.. 3 ust. 1 pkt 15)	<b>0,00</b>	<b>45 067,20</b>	B	<b>Zobowiązania (art.. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art.3 ust 1 pkt 21, art..35d i 37)</b>	<b>283 065,74</b>	<b>678 464,78</b>
a)	grunty			I	Rezerwy na zobowiązania	58 025,74	327 674,75
b)	budynki i budowle			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego(art.. 37)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	58 025,74	138 807,55
d)	środki transportu	0,00	45 067,20	*	długoterminowe		
e)	inne środki trwałe			*	krótkoterminowe		
2.	Środki trwałe w budowie (art.. 3 ust. 1 pkt 16)			3.	Pozostałe rezerwy		188 867,20
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
III	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>			*	krótkoterminowe		188 867,20
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art.. 37)			II	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			1.	wobec pozostałych jednostek		
				a)	kredyty i pożyczki		
				b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe (art.. 3 ust. 1 pkt 18)</b>	<b>981 142,07</b>	<b>1 319 999,33</b>	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	<b>Zapasy</b>			d)	inne		
1.	Materiały			III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)</b>	<b>225 040,00</b>	<b>350 790,03</b>
2.	Półprodukty i produkty w toku			1.	Wobec pozostałych jednostek	225 040,00	350 790,03
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki		
4.	Towary			b)	Inne zobowiązania finansowe		
5.	Zaliczki na poczet dostaw			c)	zobowiązania z tytułu dostaw:	151 061,45	250 921,78
II	<b>Należności krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 18c)</b>	<b>649 757,45</b>	<b>619 104,21</b>	*	do 12 miesięcy	151 061,45	250 921,78
1.	Należności od pozostałych jednostek	649 757,43	619 104,21	*	powyżej 12 miesięcy		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	649 757,43	619 104,21	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	73 978,55	99 164,52
d)	Dochodzone na drodze sądowej			g)	z tytułu wynagrodzeń		
III	<b>Inwestycje krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)</b>	<b>331 384,64</b>	<b>700 895,12</b>	h)	inne		703,73
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	331 384,64	700 895,12	2.	fundusze specjalne		
a)	w pozostałych jednostkach			IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>		
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			1.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art.. 39 ust. 2, art.. 41)		
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	331 384,64	700 895,12	*	długoterminowe		
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	331 384,64	700 895,12	*	krótkoterminowe		
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>						
	<b>Suma aktywów</b>	<b>981 142,07</b>	<b>1 365 066,53</b>		<b>Suma pasywów</b>	<b>981 142,07</b>	<b>1 365 066,53</b>

Ornontowice, dnia 31.12.2021 r.

Sporządził:

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**

*mgr Danuta Machała*

Zatwierdził:

**DYREKTOR  
GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA  
W ORNONTOWICACH**  
*dr hab. n. zdr. Tomasz Holeccki*  
prof. nadzw. SUM



### III . RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat jest rachunkiem wyników, który służy do przedstawienia informacji jaka jest efektywność poszczególnych rodzajów działalności podmiotu oraz jaki jest jego ogólny wynik finansowy netto. Dokument ten zawiera syntetyczne zestawienie operacji finansowych podmiotu w ciągu okresu sprawozdawanego i jest obowiązkową częścią składową sprawozdania finansowego. Prezentuje przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Po odjęciu od wyniku brutto obowiązkowych obciążeń podatkiem dochodowym, którego Ośrodek nie płaci z uwagi na główną formę działalności, którą są usługi medyczne zwolnione z takiego opodatkowania, powstaje wynik finansowy netto. Rachunek zysków i strat w naszym kraju może być sporządzony w wersji porównawczej lub kalkulacyjnej. Wybór należy do jednostki sprawozdawczej i tak jak w latach poprzednich za rok 2021, sporządzono ten dokument metodą kalkulacyjną w wariacie porównawczym z danymi z poprzedniego okresu sprawozdawczego.

POZ i medycyna pracy to dwa podstawowe filary przychodów Ośrodka, a udział ich wartości w 2021r. przekładał się na n/w wskaźniki udziału w ogólnej rocznej kwocie przychodu:

- **POZ i szczepienia przeciw COVID-19 oraz grypie, świadczona bezpłatnie dla pacjentów na podstawie kontraktu podpisanego z NFZ na czas nieokreślony i aneksowanego na bieżąco w ramach zmian stawek kapitałowych i innych dodatków dla świadczeniodawców. Wskaźnik udziału to 63,95%.**
- **Medycyna pracy wykonywana odpłatnie przez personel medyczny, lekarzy specjalistów, laboratorium, RTG w zakresie wynikającym z podpisanych umów z pracodawcami. Wskaźnik udziału w przychodach bieżącego okresu sprawozdawczego wynosi 33,09%.**

Łączna wielkość udziału obydwu wskaźników to 97,04% przychodów ogółem za 2021r., pozostałe przychody stanowią wskaźnik udziału wynoszący 2,96%. Płatności za komercyjne usługi medyczne dokonywane są w rejestracji Ośrodka w formie gotówki albo kartami bankowymi przy użyciu terminala. Osoby fizyczne dokonują płatności potwierdzonych paragonem fiskalnym. Płatności bezgotówkowe stanowią przewagę, a transakcje gotówką zmniejszają się. Nie jest możliwe całkowite ich



eliminowanie ze względu na brak kart płatniczych u niektórych pacjentów, szczególnie osób starszych.

GOZ reguluje wszystkie swoje zobowiązania przelewami elektronicznymi.

#### 1. STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW W 2021 r.

o POZ + szczepienia	-	3 110 050,94 zł
o Medycyna pracy	-	1 609 156,20 zł
o Dzierżawa i media	-	43 025,08 zł
o Fizykoterapia	-	76 550,00 zł
o Przychody finansowe	-	44,58 zł
o Dotacje i dofinansowania	-	3 199,97 zł
o Grant Dostępność Plus dla zdrowia	-	21 132,80 zł
<b>RAZEM:</b>		<b>4 863 159,57 zł</b>

Łączne przychody i koszty oraz zysk netto w dwóch kolejnych okresach sprawozdawczych:

	Przychody tys. zł	koszty tys. zł	zysk netto tys. zł
2020r.	4 069,6	4 057,4	12,2
2021r.	4 863,2	4 862,5	0,7

Udział przychodów z NFZ i medycyny pracy w ogólnej wartości rocznych przychodów wynosił:

Rok	2020	2021
<b>NFZ</b>	53,61%	63,95%
<b>Medycyna pracy</b>	42,86%	33,09%

Wartość sprzedaży dla NFZ w zł., w latach 2020 – 2021 wynosiła odpowiednio:

2020	2021
2 181 580,16	3 110 050,94

Od stycznia 2021r. Ośrodek przystąpił do narodowego programu szczepień przeciw COVID-19 podpisując z NFZ stosowną umowę. Podobna umowa została zawarta na procedury szczepień przeciwko grypie sezonowej. Przychody z NFZ

wystarczyły na pokrycie **63,96%** wszystkich rocznych kosztów i **114,53%** rocznych kosztów osobowych, a w ubiegłym roku odpowiednio na pokrycie **53,77%** i **92,29%**. Z medycyny pracy pokryto brakujące 33,09%, a z pozostałych przychodów 2,95% wszystkich pozostałych kosztów działalności Ośrodka, dotyczących medycznych usług obcych, remontów, zakupu materiałów do ochrony osobistej, środków dezynfekujących, lekarstw, oleju opałowego, energii elektrycznej, oraz amortyzacji sprzętu medycznego i wyposażenia.

Udział i wartość przychodów z KWK „Budryk” w łącznych rocznych przychodach z medycyny pracy w latach 2020 – 2021 wynosi:

	ogółem w tys. zł	z KWK „Budryk” w tys. zł	% udziału
<b>2020</b>	1 744,2	1 477,8	84,73
<b>2021</b>	1 609,2	1 589,4	98,77

W 2021r. w ramach medycyny pracy wykonywano również badania dla pracowników firm zewnętrznych. Usługi komercyjne dla pacjentów wykonywane są za pełną odpłatnością, za wyjątkiem fizykoterapii, gdzie stosowane są preferencyjne stawki, uzgodnionych z Radą Społeczną. Usługi komercyjne to również ginekologia, badanie przepływów żylnych i onkologia. Ilość pacjentek korzystających z usług w gabinecie ginekologicznym za lata 2020 – 2021 wynosiła:

<b>2020r.</b>	<b>2021r.</b>
220	236

Cennik usług ginekologicznych jest następujący:

<b>Wizyta</b>	<b>USG ginekologiczne</b>	<b>Cytologia</b>
zł 85,00	zł 80,00	zł 40,00

Dane dotyczące fizykoterapii za dwa kolejne lata obrotowe:

<b>Koszty:</b>	<b>2020r.</b>	<b>2021r.</b>
• wynagrodzenia	65 039,91	62 625,30
• ZUS	12 793,35	10 317,56
• oświetlenie	1 719,45	1 696,73
• ogrzewanie	2 215,03	2 157,16
• przegląd i naprawa sprzętu	805,65	493,50



• Co2	2 084,85	2 927,40
• plastry do tapingu	250,00	0,00
• woda	166,55	170,75
<b>RAZEM:</b>	<b>85 074,79</b>	<b>80 388,40</b>
<b>Przychody razem:</b>	<b>51 234,00</b>	<b>76 550,00</b>
• pokrycie kosztów	60,22 %	95,22 %
<b>Wynik:</b>	<b>- 33 840,79</b>	<b>- 3 838,40</b>
=====		
Ilość pacjentów	442	548
Koszty na 1 pacjenta	192,48	146,69
Przychód na 1 pacjenta	115,91	139,69
<b>Wynik na 1 pacjenta</b>	<b>- 76,56</b>	<b>- 7,00</b>
Ilość zabiegów	6 078	8 760
Koszty za jeden zabieg	14,00	9,18
Przychody za jeden zabieg	8,43	8,74
<b>Wynik za jeden zabieg</b>	<b>- 5,57</b>	<b>- 0,44</b>

**Przychody i koszty GOZ Ornontowice za bieżący i poprzedni okres sprawozdawczy:**

Stanowisko i Nazwa Przychodów		Przychody 2020 r. w zł.	Przychody 2021 r. w zł.	% wzrostu
<b>701/01/01</b>	NFZ w tym: P O Z Szczepienia	2 181 580,16	3 110 050,94 2 541 680,99 568 369,95	42,56
<b>701/02 i 702/1</b>	Medycyna pracy	1 744 208,70	1 609 156,20	- 7,74
<b>701/03</b>	Dzierżawa i media	42 480,96	43 025,08	12,81
<b>701//04</b>	Fizykoterapia	51 234,00	76 550,00	49,41
<b>750</b>	Przychody finansowe	722,88	44,58	- 93,83
<b>760</b>	Dotacje i pozostałe przychody operacyjne	49 415,42	3 199,97	- 93,53
<b>762</b>	Grant „Dostępność Plus dla zdrowia”	0,00	21 132,80	
<b>Ogółem przychody</b>		<b>4 069 642,12</b>	<b>4 863 159,57</b>	<b>19,50</b>

<b>Stanowisko i Nazwa Kosztów</b>	<b>Koszty 2020 r. w zł.-</b>	<b>Koszty 2021 r. w zł.-</b>	<b>% wzrostu</b>
<b>401</b> – zużycie materiałów : leków, wody, sprzętu jednorazowego, oleju opałowego, materiałów gospodarczych ,energii elektrycznej	159 889,41	189 953,03	18,80
<b>402</b> – usługi obce : medyczne, kierowanie pracą ośrodka, p.poż, serwisowe, pocztowe , bhp , remontowe, telefoniczne, p/poż ,monitorowanie systemów alarmowych , ochrona danych osobowych , informatyczne	1 419 965,26	1 649 891,49	16,19
<b>405</b> – wynagrodzenia na rzecz pracowników: umowy o pracę, umowy zlecenia, o dzieło	1 799 936,42	2 076 755,44	15,38
<b>406</b> – świadczenia na rzecz pracowników : ubezpieczenia społeczne, szkolenia prac.	563 907,79	638 708,46	13,26
<b>408</b> – amortyzacja środków trwałych	61 914,92	120 515,20	94,65
<b>409</b> –pozostałe koszty rodzajowe: ubezpieczenia OC zakładu, podróże służbowe, pranie odzieży, podatek od nieruchomości, usuwanie odpadów	29 992,26	31 578,94	5,29
<b>761</b> –pozostałe koszty operacyjne	20 732,42	154 744,75	746,39
<b>763</b> – pozostałe koszty operacyjne realizacji grantu "Dostępność Plus dla zdrowia"	0,00	0,00	0,00
<b>Ogółem koszty</b>	<b>4 057 468,48</b>	<b>4 862 460,51</b>	<b>19,84</b>

Przychody

**4 069 642,12    4 863 159,57**

Koszty

**4 057 468,48    4 862 460,51**

**Zysk netto**

**12 173,64**

**699,06**

=====



## 2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ GOZ W UKŁADZIE RODZAJOWYM:

• Wynagrodzenia	2 076 755,44 zł
• Świadczenia na rzecz pracowników	638 708,46 zł
• Zużycie materiałów i energii	189 953,03 zł
• Obce usługi medyczne, remontowe i inne	1 649 891,49 zł
• Amortyzacja	120 515,20 zł
• Pozostałe koszty rodzajowe	31 578,94 zł
• Pozostałe koszty operacyjne	137 528,87 zł
<b>RAZEM:</b>	<b>4 862 460,51 zł</b>

Główne pozycje kosztów pod względem wartości:

- Wynagrodzenia stanowią 42,71% ogólnej kwoty kosztów
- Świadczenia na rzecz pracowników stanowią 13,13% ogólnej kwoty kosztów
- Usługi obce stanowią 33,93% ogólnej kwoty kosztów.

Łącznie te pozycje stanowią 89,77% ogólnej wartości kosztów poniesionych w 2021r.

Kosztami, które uległy znacznemu wzrostowi w stosunku do 2020r. są:

- koszty usług obcych z 1 419 965,26 zł do 1 649 891,49 wzrost o 16,19%,
- koszty osobowe z 2 355 882,21 zł do 2 715 463,90 wzrost o 15,26%.

W maju 2021r. Ośrodek otrzymał z NFZ dofinansowanie do systemu informatycznego w POZ w kwocie 3 199,97 zł co zostało przeznaczone na zakup komputera do gabinetu lekarskiego.

W październiku 2021r.została podpisana umowa o powierzenie grantu z Ministerstwem Zdrowia. Jest to projekt współfinansowany ze środków unijnych w ramach programu „Dostępność Plus dla zdrowia”, dotyczący przedsięwzięcia pt. **„Poprawa dostępności i jakości obsługi pacjentów ze szczególnymi potrzebami w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Ornontowicach”** na kwotę 720 000,00 zł w tym 113 184,00 zł, co stanowi 15,72 % wydatków z budżetu państwa oraz z budżetu środków europejskich 606 816,00 zł, co stanowi 84,28% wydatków. 12.10.21r. wpłynęła pierwsza zaliczka w kwocie 210 000,00 zł, którą należy zgodnie z harmonogramem realizacji projektu, rozliczyć do 15.01.2022r., aby otrzymać kolejne zaplanowane środki pieniężne. Następne cząstkowe sprawozdania rzeczowo – finansowe sporządzane będą kwartalnie, a ostateczne rozliczenie grantu nastąpi w

styczniu 2023r. Termin realizacji przedsięwzięcia ustalony został w umowie od dnia 01.10.2021r. do 31.12.2022r.

Ponieważ Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach funkcjonuje jako SPZOZ zobowiązany jest do pokrywania wszystkich swoich zobowiązań oraz ponoszonych kosztów z posiadanych środków i uzyskiwanych na bieżąco przychodów. Obowiązek ten jest rok rocznie wykonywany. Gospodarka finansowa prowadzona jest na zasadach określonych w art. od 50a do 53 ustawy o działalności leczniczej. Na podstawie tych przepisów dyrektor Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach, wspólnie z główną księgową, ustala plan finansowy na każdy kolejny rok obrotowy, ponieważ w ustawie jest jednoznaczny zapis, że „podstawą gospodarki Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika. Plan ten przedkładany jest Radzie Społecznej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach, która uchwałą nr 4/2021, na posiedzeniu w dniu 08.12.21r. pozytywnie zaopiniowała korektę planu finansowego na 2021r.

**Roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego** nie jest częścią składową prezentowanego sprawozdania finansowego. Jako analiza działalności Ośrodka w bieżącym okresie sprawozdawczym jest przekazywane do Rady Społecznej oraz Rady Gminy. Stanowi osobny dokument, który uszczegóławia pozycje przychodów i kosztów w bieżącym okresie obrotowym. Zawiera przedstawienie udziału poszczególnych pozycji w ogólnych wartościach oraz dane dotyczące pokrycia największych wartości kosztów przez podstawowe źródła przychodów, którymi od wielu lat są POZ i medycyna pracy.

Ośrodek, jako SP-ZOZ, może na swoją działalność leczniczą pozyskiwać środki finansowe w sposób, wynikający z art.55 ustawy o działalności leczniczej i są one następujące:

- odpłatna działalność lecznicza,
- wydzielona działalność gospodarcza,
- darowizny, zapisy, spadki i ofiarność publiczna, również pochodzenia zagranicznego,
- na cele i na zasadach określonych w przepisach art. 114-117 ustawy,
- na realizację innych zadań określonych odrębnymi przepisami,
- na pokrycie straty netto (art. 59 ust.2 pkt 1).



Przepisy precyzyjnie określają, jakie powinny być części składowe każdego sprawozdania finansowego i jakie informacje muszą być w nim zawarte. Tym samym sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o § 14 Statutu Gminnego Ośrodka Zdrowia, który ustalił, że środki finansowe na funkcjonowanie Ośrodka można pozyskiwać w sposób ustalony w n/w aktach prawnych:

- Ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112,poz.654, wraz z nowelizacjami, wg. stanu prawnego na 2021 r. - tekst jednolity - Dz.U. z 2021 r., poz. 711,
- Ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości – aktualny tekst jednolity - Dz. U. z 1 lutego 2021 r. poz. 21.
- Ustawie o finansach publicznych obowiązująca od 2021r. – tekst jednolity – Dz.U. z 18.02.21r. poz. 305.

		Rachunek zysków i strat Gminnego Ośrodka Zdrowia Ornontowice – wariant porównawczy	
		Za poprzedni rok obrotowy 2020r.	Za bieżący rok obrotowy 2021 r.
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	4 019 503,82	4 838 782,22
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 019 503,82	4 838 782,22
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>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	4 036 736,06	4 707 715,76
I	Amortyzacja	62 944,92	120 515,20
II	Zużycie materiałów i energii	159 989,41	189 953,03
III	usługi obce	1 419 965,26	1 649 891,49
IV	Podatki i opłaty		
V	wynagrodzenia	1 799 936,42	2 076 755,44
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	563 907,79	638 708,46
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	29 992,26	31 892,14
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	-17 232,24	131 066,46
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	49 415,42	24 332,77
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje	49 415,42	3 199,97
III	Inne przychody operacyjne		21 132,80
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	20 732,42	154 744,75
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	20 732,42	154 744,75
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	11 450,76	654,48
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	722,88	44,58
I	Odsetki	651,88	44,58
II	Inne	71,00	
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		
I	Odsetki		
II	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	12 173,64	699,06
<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>		
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
<b>K</b>	<b>Zysk strata brutto</b>	12 173,64	699,96
<b>L</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		
<b>M</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>N</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	12 173,64	699,96

GŁÓWNA KSIĘGOWA

sporządził

*Małgorzata Machala*

Ornontowice dnia 31.12.2021r.

DYREKTOR  
GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA  
ORNONTOWICACH

dr hab. n. o. dr. Tomasz Holeccki  
prof. nadzw. SUM



#### IV . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Dodatkowe informacje i objaśnienia są ostatnią, obowiązującą częścią sprawozdania finansowego, która przedstawia dane dotyczące organizacji Ośrodka, jego personelu oraz propozycji podziału zysku netto za 2021r., w sprawie której decyzję podejmie Rada Gminy w formie uchwały w następnym roku obrotowym, w dniu zatwierdzania sprawozdania finansowego.

Zgodnie z art. 41a ustawy o rachunkowości, ta część sprawozdania finansowego służy skumulowaniu informacji, które pozwolą na rzetelne i szczegółowe przedstawienie sytuacji majątkowej oraz finansowej. Każdy podmiot jest zobowiązany przedstawić wszelkie dodatkowe informacje, niezbędne do podejmowania decyzji dotyczących sposobu i formy dalszej działalności jednostki. Zawiera dane na temat organizacji podmiotu oraz struktury zatrudnionych w nim pracowników, a zgodnie ze Statutem GOZ, organami Ośrodka są:

- Rada Społeczna,
- Dyrektor.

Ośrodkiem kieruje Dyrektor, przy pomocy:

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

Na dzień 31.12.2021r., w GOZ pracowało 30 osób, z czego 28 na umowy o pracę na czas nieokreślony. Wszyscy, pracownicy mają długoletnie doświadczenie i wykształcenie pozwalające na wykonywanie zawodu. Struktura zatrudnienia na dzień bilansowy:

- Dyrektor 1 osoba (kontrakt menedżerski),
- Lekarze 9 osób (w tym:1 osoba - 1/2 etatu ,1 osoba - 3/10 etatu, 1 osoba - 1/3 etatu , 1 osoba - 1/8 etatu i 1 osoba umowa cywilnoprawna – 6 godzin dziennie),
- Pielęgniarki 8 osób (w tym:1 osoba - 0,85 etatu i 1 osoba - 1/3 etatu),
- Rejestratorki 5 osób (w tym :1 osoba - 2/3 etatu),
- Fizykoterapeutka 1 osoba
- Pracownicy administracji 3 osoby
- Pracownicy gospodarczy 3 osoby (wszystkie na 1/2 etatu)

Zarówno w ramach POZ jak również w usługach komercyjnych, pracownicy Ośrodka starają się poszerzać zakres usług medycznych, dedykowanych dla n/w odbiorców:

- pacjentek ginekologicznych (łącznie z cytologią i USG ginekologicznym),
- pacjentów gabinetu fizykoterapii,
- pacjentów, korzystających z badań USG i przepływów żylnych,
- pacjentów onkologicznych,
- pracodawców z zakresu medycyny pracy.

Główne zadania SP ZOZ są następujące:

- profilaktyczna opieka zdrowotna nad dziećmi i młodzieżą,
- usługi medyczne ratujące życie i ochrona zdrowia pacjentów,
- usługi diagnostyczne, lecznicze, rehabilitacyjne oraz pielęgnacyjne w ramach ambulatoryjnej opieki zdrowotnej.

W 2021r., zakupiono n/w środki trwałe, aby zapewnić sprawniejszą obsługę pacjentów, poprawić warunki pracy personelu oraz zmodernizować istniejącą serwerownię:

▪ stół rehabilitacyjny SRS	409,00 zł
▪ telefon gigaset z słuchawką (do rejestracji)	559,65 zł
▪ biurko (do rejestracji)	1 800,00 zł
▪ osłony na grzejniki (do rejestracji)	1 250,00 zł
▪ regał (do rejestracji)	600,00 zł
▪ szafa ubraniowa (do laboratorium)	2 700,00 zł
▪ szafka pod umywalkę (do laboratorium)	1 500,00 zł
▪ wózki do sprzątania dwuwierkowe (2 szt. dla sprzątaczek)	797,00 zł
▪ komputery All-in-One (3 szt. do gabinetów lekarskich)	8 697,00 zł
▪ projektor OVERMAX (do gabinetu położnej)	493,91 zł
▪ Mama Breast model do nauki karmienia piersią (gabinet położnej)	1 734,30 zł
▪ Symulator porodu podciśnieniowego (gabinet położnej)	2 991,36 zł
▪ Wyspa (fotel) Sako XL (gabinet położnej 3 szt.)	959,40 zł
▪ Wentylatory kolumnowe (gabinety lekarskie 3 szt.)	447,00 zł
▪ Komputer (do gabinetu pediatri)	2 960,00 zł
▪ Laptop z Windows 10 pro I Microsoft Office (dla położnej)	2 457,50 zł



▪ ALL in One HP White + windows + Office (3 szt. dla lekarzy)	9 664,20 zł
▪ ALL in One (do serwerowni)	3 250,00 zł
▪ Komputery ALL in One (7 szt.-do gabinetów i rejestracji)	23 100,00 zł
▪ Chłodziarka farmaceutyczna z zestawem do rejestracji temperatury i zasilaniem na 7 godzin (gabinet zabiegowy pediatrii)	11 617,33 zł
• Skaner Xerox (do rejestracji)	4 059,00 zł
• Drukarka etykiet	2 952,00 zł
• Butla CO2 6kg (do fizykoterapii – krioterapii)	344,40 zł
• Zasilacz UPS RACK 2000VA (do serwerowni)	3 075,00 zł
• Klimatyzacja wraz z montażem (do serwerowni)	7 995,00 zł
• Szafa serwerowa z wyposażeniem (do serwerowni)	9 532,50 zł
• Serwer Rack z oprogramowaniem, switchem i routerem (serwerownia)	33 382,20 zł
• Serwer plików NAS Qnap (do serwerowni)	11 685,00 zł

**Łączna kwota zakupów w 2021r.: 151 012,75 zł**, z czego zakupiony sprzęt z własnych środków obrotowych to kwota **85 343,05 zł**, a **65 669,70 zł** to wyposażenie serwerowni, zakupione ze środków współfinansowanych ze środków unijnych w ramach przyznanego grantu Dostępność Plus dla zdrowia, zgodnie z projektem „Poprawa dostępności i jakości obsługi pacjentów ze szczególnymi potrzebami w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Ornontowicach” i podpisaną umową z Ministerstwem Zdrowia na wartość **720 000,00 zł**.

W 2020 roku wartość zakupów sprzętu i wyposażenia wynosiła **56 200,85 zł**.

GOZ Ornontowice mimo ponad dwuletniego okresu pandemii COVID-19, może rok sprawozdawczy 2021 podsumować jako okres stabilnej sytuacji finansowej. Płynność finansowa jest niezagrożona poprzez realizację zadań w dwóch największych źródłach przychodów:

- usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ,
- odpłatnych usług z medycyny.

W ciągu kolejnych lat działalności, Ośrodek osiąga dobre wyniki finansowe między innymi dzięki możliwości wykonywania medycznych usług komercyjnych, które umożliwiają utrzymanie personelu Ośrodka z długoletnim stażem, bez potrzeby zmian organizacyjnych i redukcji zatrudnienia oraz remonty pomieszczeń i zakup potrzebnego sprzętu medycznego. W ten sposób możliwe jest utrzymywanie bieżącej płynności finansowej Ośrodka i jego stabilny rozwój. Osiągnięcie zysku netto od wielu lat jest możliwe przede wszystkim dzięki różnorodnej działalności komercyjnej. Nie zaistniała do tej pory potrzeba korzystania z kredytów bankowych i obniżania wartości kapitału zakładowego, a remonty od 2014r. wykonane były każdorazowo z bieżących środków obrotowych oraz dotacji, dofinansowań i darowizn. Łącznie w latach 2014 – 2021 przeznaczono na remonty **825 120,91 zł**. W roku **2020** wykonano prac modernizacyjnych na kwotę **93 130,39 zł**:

- wykonanie podjazdu i montaż dostarczonego punktu przechowywania pojemników na odpady komunalne przed budynkiem	26 943,31 zł
- remont instalacji hydrantowej i wodociągowej	30 073,50 zł
- wykonanie podłogi z trudnościeralnej wykładziny	6 121,00 zł
- wykonanie sufitu podwieszzonego i pomalowanie kącika malucha	12 943,00 zł
- wymiana grzejników, opraw, odnowienie ścian	16 599,54 zł

---

W **2021r.** remonty stanowiły koszt **187 377,72 zł**, a sfinansowane zostały w całości z bieżących środków obrotowych i dotyczyły:

- pomieszczenia dotychczasowego pokoju socjalnego dla pracowników GOZ z przeznaczeniem na punkt poboru materiałów do badań laboratoryjnych, co zmniejszy ilość pacjentów na I piętrze budynku, gdzie znajdują się gabinety lekarzy medycyny pracy, specjalistów i gabinet zabiegowy medycyny pracy 22 358,26 zł
  - wykonanie instalacji zasilającej do systemu kolejkowego na kwotę 8 979,00 zł
  - remontu pomieszczenia na I piętrze budynku z przeznaczeniem na pokój socjalny 4 247,00 zł
  - remont gabinetu położnej (dwa sąsiadujące ze sobą pomieszczenia po gabinecie stomatologicznym), co umożliwi lepszą i bardziej profesjonalną opiekę nad kobietami w ciąży 62 948,99 zł
  - wykonanie sufitów podwieszanych na klatce schodowej na piętrze, parterze i korytarzu piętra 47 467,27 zł
-



- montaż ekranów wyświetlających przed gabinetami informacje dla pacjentów oraz elektroniki sterującej systemem kolejkowym to koszt 41 377,20 zł.

---

Podstawowym celem sprawozdania finansowego jest przedstawienie informacji potrzebnych do zarządzania podmiotem sprawozdającym, a na ich podstawie podejmowanie właściwych decyzji finansowych i organizacyjnych dotyczących tej jednostki. Wszystkie dane zawarte w sprawozdaniu muszą być pełne, jasne, rzetelne i użyteczne. Prezentowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2021 zostało opracowane zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości służącymi do ewidencji zdarzeń i operacji gospodarczych wartościowo, co wynika z ustawy o rachunkowości. Zasady te umożliwiają przedstawienie kondycji finansowej podmiotu leczniczego. Sprawozdanie finansowe za 2021r. przedstawia faktyczną sytuację finansową, która była stabilna zarówno pod względem osiągniętych przychodów, kosztów, jak również możliwości utrzymywania płynności finansowej. W związku z pandemią COVID-19 oraz zwiększonymi kosztami zakupu środków ochrony personelu i pacjentów z własnych środków przeznaczono na ten cel 21 379,27 złotych.

Drugim z dokumentów, który musi zostać zaprezentowany Radzie Społecznej jest raport finansowy, zawierający wszystkie obowiązujące wskaźniki analizy ekonomicznej podmiotu. Opracowany będzie na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego do dnia 31.05.2022r., zgodnie z Rozporządzeniem Ministra zdrowia i ustawą o działalności leczniczej. Zostanie on przedłożony Radzie Społecznej o obowiązującym terminie.

## PROPOZYCJA PODZIAŁU ZYSKU NETTO ZA 2021r.

Prezentowane sprawozdanie przedstawia faktyczną sytuację majątkową Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach. Zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, kierownik podmiotu sprawozdającego jest z tytułu nadzoru odpowiedzialny za sporządzenie tego dokumentu w terminie do trzech miesięcy od dnia bilansowego.

Na uwagę zasługuje fakt, że rok 2021, mimo trudnych warunków spowodowanych pandemią COVID-19 i ponoszeniem w związku z tym dodatkowych kosztów zakupu środków zabezpieczających personel i pacjentów przed zachorowaniem był okresem sprawozdawczym, w którym wypracowano zysk netto,

Kwota zysku netto to **699,06 zł** (słownie: sześćset dziewięćdziesiąt dziewięć złotych sześć groszy), a zgodnie z postanowieniami Art. 58 ustawy o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011r. (z późniejszymi zmianami, wg. stanu prawnego obowiązującego w 2021r.), proponujemy przeznaczenie zysku netto za 2021 rok na **zakup w 2022 roku niezbędnych w codziennej pracy personelu jednorazowych maseczek ochronnych.**

Niniejsze sprawozdanie finansowe za 2021 rok jest zgodne z wymaganiami, stawianymi takim dokumentom. Prezentowany dokument skierowany jest w pierwszej kolejności do Rady Społecznej z wnioskiem o podjęcie uchwały pozytywnie go opiniującej. W przypadku podjęcia takiej uchwały wnioskujemy o jej przekazanie Radzie Gminy Ornontowice, celem podjęcia uchwały zatwierdzającej raport.

W sytuacji zatwierdzenia sprawozdania, musi ono wraz z uchwałą Rady Gminy zostać przekazane w wersji elektronicznej do Repozytorium Dokumentów Finansowych właściwego KRS, poprzez Ministerstwo Sprawiedliwości, po uprzednim podpisaniu profilem zaufanym przez dyrektora Gminnego Ośrodka Zdrowia, jako osobę reprezentującą podmiot leczniczy.

Główna Księgowa GOZ

GLÓWNA KSIĘGOWA

  
mgr. Danuta Machala

Ornontowice, 31.12.2021r.

**GMINNY OŚRODEK ZDROWIA**  
w Ornontowicach  
43-178 Ornontowice, ul. Klasztorna 1  
tel. 336 19 97 - woj. śląskie  
ident. 273515190, NIP 969-11-05-320

Dyrektor GOZ

DYREKTOR  
GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA  
W ORNONTOWICACH

  
dr hab. n. o. zdr. Tomasz Hołdecki  
prof. nadzw. SUM

PRZEWODNICZĄCY  
RADY GMINY

  
Henryk Nieużyła