



**RADA GMINY  
ORNONTOWICE**

woj. śląskie  
**Gminny  
Ośrodek  
Zdrowia**

w Ornontowicach

# **SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

## **01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.**

**PRZEWODNICZĄCY  
RADY GMINY**  
Henryk Niepiżyta

**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) 428 10 42 | 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

Ustawa o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. w art.4, ust. 3 z późniejszymi zmianami, w sposób jednoznaczny zobowiązuje określone podmioty gospodarcze do sporządzania sprawozdań finansowych wg aktualnego na dany okres wzoru, umieszczonego na stronie Ministerstwa Finansów, w formie elektronicznej i składania ich do właściwego rejestru sądowego poprzez Repozytorium Dokumentów Finansowych w Ministerstwie Sprawiedliwości. Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach sporządza i prezentuje odpowiednim organom roczne sprawozdanie finansowe, wraz z jego częściami składowymi, którymi są:

- **bilans** jako zestawienie aktywów i pasywów za dwa kolejne okresy sprawozdawcze,
- **rachunek zysków i strat**, czyli przychody, koszty i zysk lub stratę z dwóch kolejnych lat,
- **informacja dodatkowa**, składająca się z:
  - a) **wprowadzenia**, będącego pierwszą częścią dokumentu z ogólnymi informacjami o podmiocie, jego celach działalności i planach funkcjonowania w przyszłych okresach,
  - b) **dotychczasowych informacji i objaśnień**, zawierające takie dane, jak: organy Ośrodka, jego struktura zatrudnienia, istotne informacje niezbędne do podejmowania decyzji na przyszłe okresy działalności podmiotu oraz propozycję podziału zysku netto lub pokrycia straty netto.

Sprawozdanie finansowe sporządzone jest na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (art. 77 ustawy), którym w przypadku Ośrodka jest ostatni dzień roku kalendarzowego. Jest to dokument z najważniejszymi informacjami na temat sytuacji majątkowej, finansowej oraz działalności podmiotu za bieżący i poprzedni okres sprawozdawczy.

Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach identyfikują:

- **NIP:** 969-11-05-320,
- **REGON:** 273515190,
- **PKD:** 8621 Z (numer statystyczny określający Praktykę Lekarską Ogólną),
- **Identyfikator Terytorialny:** 2408042 (nadany przez GUS),
- **Księga Rejestrowa:** 000000012464 (w Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach),
- **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).

Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach za rok obrotowy 2023 opracowane zostało zgodnie z n/w przepisami prawa:

- a) Ustawa o rachunkowości, wg stanu prawnego obowiązującego w 2023r.
- b) Ustawa o działalności leczniczej (wraz z nowelizacjami – tekst jednolity Dz.U. z dnia 18 marca 2022 r. poz. 633),
- c) Statut Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach, ze szczególnym szczególnie § 14, dotyczący jego gospodarki finansowej, precyzujący n/w zadania Ośrodka:
  - udzielanie wszystkim zadeklarowanym pacjentom nieodpłatnych świadczeń medycznych w zakresie POZ i ambulatoryjnej opieki zdrowotnej, uwzględniając środowisko zamieszkania oraz miejsca pracy i nauki, zgodnie z zawartą z NFZ umową,
  - wykonywanie odpłatnych, komercyjnych usług medycznych z zakresu medycyny pracy dla pracodawców, z których największym jest JSW S.A.

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

Art. 4.1. ustawy o rachunkowości zobowiązuje podmioty do precyzyjnego ustalenie celu opracowania sprawozdania finansowego, z zastosowaniem zasad rachunkowości i podkreśla, że jednostki obowiązane są stosować określone ustawą zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Zasady rachunkowości służą do szczegółowej prezentacji działalności jednostki sprawozdającej, ujmując procesy gospodarcze wartościowo. Aby ten obowiązek zrealizować, ustalono n/w zasady:

- wiarygodności - zobowiązuje do rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu finansowym sytuacji majątkowej i finansowej jednostki,
- ostrożności - polega na prawidłowej wycenie aktywów i pasywów,
- ciągłości - to jednolite stosowanie raz przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, celem porównania danych za bieżący i poprzedni rok obrotowy,
- indywidualnej wyceny - to oddzielna wycena poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów oraz kosztów, jak również zysków i strat,
- 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,

- o istotności - polega na przedstawianiu wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, z zachowaniem zasady ostrożności. Informację uznaje się za istotną, jeżeli jej nieujawnienie mogłoby wpłynąć na gospodarcze decyzje podejmowane na podstawie sprawozdania finansowego.

Tak, jak ustawa o rachunkowości nakazuje, w księgach rachunkowych Ośrodka ujęte są wszystkie przychody i koszty z nimi związane, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, co wynika z zasady współmierności przychodów i kosztów. Sporządzone sprawozdanie za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. zawiera wszystkie te dane i zostało opracowane z zastosowaniem wszystkich obowiązujących zasad rachunkowości.

W minionych latach działalności Ośrodka na bieżąco zwiększono zakres usług medycznych w POZ i komercji, w tym m.in.:

- podpisano na czas nieokreślony i aneksowano na kolejny rok kalendarzowy kontrakt z NFZ w podstawowej opiece zdrowotnej, profilaktyce i szczepieniach,
- umożliwiono dostęp do niektórych lekarzy specjalistów, którzy przyjmują pacjentów w ramach n/w komercyjnych usług medycznych:
  - o onkologia,
  - o ginekologia wraz z USG ginekologicznym, cytologią i interpretacją wyników,
  - o badań przepływów żylnych i tętniczych (doppler) wraz z konsultacją lekarza specjalisty, dotyczącymi wyników badań i dalszego leczenia,
  - o badania USG z opisem i konsultacjami radiologa (komercyjnie wykonywane są wszystkie badania za wyjątkiem tych, które są uwzględnione w kontrakcie z NFZ i na które skierowanie dla zadeklarowanych pacjentów wystawiają zatrudnieni w GOZ lekarze POZ),
- wykonywanie całodobowych dyżurów lekarskich w dni robocze i dni wolne od pracy dla KWK „Budryk” w ramach zawartej umowy z JSW S.A. (umowa do 30.09.2024r.),
- wykonywanie usług z zakresu medycyny pracy dla pracowników KWK „Budryk”, zgodnie z umową z JSW S.A. (umowa do 31.08.2025r.),
- wykonywanie badań z medycyny pracy w ramach usług komercyjnych dla firm zewnętrznych.

Działalność medyczna wskazana powyższym zakresem wykonywana jest w pomieszczeniach parteru i pierwszego piętra budynku, dzierżawionego nieodpłatnie od Gminy Ornontowice.

## II . BILANS

Bilans roczny Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach sporządzony został na dzień 31.12.2023r. i prezentuje sumę bilansową o wartości 797 886,45 zł. Bilans jest zestawieniem składników majątku przedsiębiorstwa, którymi są aktywa oraz źródeł jego finansowania czyli pasywów.

### 1. AKTYWA

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

Aktywami są zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, które powstały w wyniku przeszłych zdarzeń, co zapisane jest w art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości. Aktywa są prezentowane po lewej stronie bilansu i dzielą się na:

- **Aktywa trwale** są przedstawione w części A bilansu i są nimi:
  - Wartości niematerialne i prawne,
  - Rzeczowe aktywa trwale, 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. Umorzenie zmniejsza wartość środków trwałych w bilansie z ich wartości początkowej brutto do aktualnej wartości netto. Wszystkie środki trwale o wartości początkowej ponad 10 000,00 zł są amortyzowane w czasie, a poniżej tej kwoty są zaliczane w koszt uzyskania przychodu miesiąca zakupu i oddania do użytku. Środki trwale są ewidencjonowane w formie szczegółowego rejestru.
  - Należności długoterminowe,
  - Inwestycje długoterminowe,
  - Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Ustawa o rachunkowości i zarządzenie Dyrektora GOZ ustalają, że inwentaryzację wszystkich środków trwałych oraz wyposażenia w formie spisu z natury wykonuje się raz na cztery lata, a poprzez weryfikację, na koniec każdego roku obrotowego. Inwentaryzacja na dzień 31.12.2023r. odbyła się drogą weryfikacji i zakończona została protokołem.

## **1.2 AKTYWA OBROTOWE**

- **Aktywa obrotowe** prezentowane są w części B bilansu i dzielą się na:
  - Zapasy,
  - Należności krótkoterminowe,
  - Inwestycje krótkoterminowe,
  - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

W Gminnym Ośrodku Zdrowia aktywami obrotowymi są należności krótkoterminowe, dotyczące usług wykonywanych zarówno w POZ, jak i w zakresie działań komercyjnych. Aktywa obrotowe są też inwestycjami krótkoterminowymi, w formie środków pieniężnych zgromadzonych na bieżącym rachunku rozliczeniowym.

Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach nie gromadzi zapasów, ze względu na to, że wszystkie materiały niezbędne do codziennej działalności medycznej kupowane są na bieżąco, zgodnie z potrzebami zgłaszanymi przez personel.

## **2.1. NALEŻNOSCI**

Należności są to wszystkie przewidywane wpływy środków pieniężnych, które są efektem prowadzonej działalności medycznej i stanowią środki podmiotu będące w dyspozycji innych jednostek. Jest to prawo Ośrodka do otrzymania zapłaty od kontrahentów, będących dłużnikami jednostki na określonych w umowie zasadach, a wynikające z wystawionych faktur. Zgodność sald należności i zobowiązań Ośrodka na dzień bilansowy 31.12.2023r., została potwierdzona poprzez wzajemne uzgodnienie sald z kontrahentami. Usługi z zakresu medycyny pracy realizowane są dla firm, z którymi podpisane zostały umowy z 14-dniowymi terminami płatności, a wyjątek stanowią umowy podpisane z JSW S.A. na usługi wykonywane na rzecz KWK „Budryk”, w których termin płatności wynosi do 60 dni od daty dostarczenia faktur. Podstawowe należności Ośrodka stanowią wartość wykonanych usług medycznych na rzecz publicznego płatnika - NFZ, w ramach podpisanej umowy na POZ, szczepienia i inne usługi medyczne, wynikające z podpisanych aneksów do umowy. Należności Ośrodka dotyczą też dzierżaw gabinetów lekarskich oraz korzystania z mediów, zgodnie z zawartymi umowami z Gminną Biblioteką Publiczną, Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej, gabinetem lekarskim, w którym dwa razy w tygodniu przyjmuje lekarz onkolog oraz z Cukiernią „Cichoń”. W przypadku usług z zakresu medycyny pracy, jeśli kontrahenci nie podpisali stosownych umów, przed wykonaniem procedur regulują ich równowartość w rejestracji Ośrodka gotówką lub przy użyciu kart płatniczych.

Aktualnie Ośrodek realizuje n/w umowy z JSW S.A na rzecz KWK „Budryk”:

- całodobowe dyżury lekarskie w dni robocze i dni wolne od pracy w okresie 36 miesięcy (od 01.10.21r. do 30.09.24r.), a 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 na dobę. Lekarze POZ zatrudnieni w Ośrodku pełnią dyżury w dni robocze w godzinach od 7-mej do 15-tej na terenie budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia, a wzywani są na teren kopalni tylko w nagłych przypadkach.
- wykonywanie badań z zakresu medycyny pracy na okres 36 miesięcy (od 01.09.22r. do 31.08.25r.) na wartość 1 638 000,00 zł.

Łączna wartość obydwu umów z JSW S.A. opiewa na kwotę 3 904 560,00 zł.

Rok 2023 był kolejnym okresem sprawozdawczym, w którym występowały tylko należności krótkoterminowe. Takie należności są wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2023r. wynosiły 619 103,20 zł i dotyczyły:

• z NFZ	268 716,26 zł
• z KWK „Budryk”	331 635,00 zł
• za badania z medycyny pracy	16 775,00 zł
• za media i dzierżawę pomieszczeń	1 976,94 zł

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

Od wielu lat Ośrodek posiada podpisaną umowę na prowadzenie rachunku bankowego w Orzesko – Knururowskim Banku Spółdzielczym w Ornontowicach. W bieżącym okresie sprawozdawczym po raz pierwszy w historii Ośrodka, zmuszeni byliśmy do skorzystania z krótkoterminowej linii debetowej, co spowodowało, że na dzień bilansowy 31.12.2023r. po stronie aktywów jest zerowa wartość środków pieniężnych, a po stronie pasywów wartość debetu. Powstały na koniec roku debet zostanie zlikwidowany automatycznie w dniu 02.01.2024r., po otrzymaniu zapłaty za wykonane usługi z medycyny pracy świadczone dla pracowników KWK „Budryk”, gdyż termin płatności to 60 dni od daty dostarczenia dokumentów do księgowości kontrahenta. Terminy zapłaty u naszych podwykonawców to odpowiednio 14 i 30 dni od daty wystawienia faktur, co poważnie komplikuje sprawę utrzymania płynności finansowej.



### **3 . PASYWA**

Pasywa jako źródła finansowania majątku jednostki, w bilansie prezentowane są po prawej jego stronie. Wyróżniamy następujące źródła finansowania (pochodzenia) aktywów:

- własne (kapitały własne) to wyrażona w jednostkach pieniężnych równowartość zasobów majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz wypracowanych przez podmiot,
- obce (kapitały obce są zobowiązaniami) są wyrażoną w jednostkach pieniężnych równowartością zasobów majątkowych sfinansowanych ze środków powierzonych jednostce przez inne podmioty gospodarcze.

Kapitał jest wartościowym odzwierciedleniem posiadanych zasobów majątkowych (aktywów) z uwzględnieniem prawa własności. Zasadniczą różnicą między kapitałami własnymi, a zobowiązaniami jest to, że zobowiązania zostały postawione do dyspozycji Jednostki na określony czas, co w przypadku zobowiązań publicznoprawnych zostało określone ustawowo, a wobec dostawców usług i materiałów wynika z faktur.

#### **3.1. KAPITAŁ WŁASNY**

1. Wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej określają:

- 1) fundusz założycielski,
- 2) fundusz zakładu,
- 3) zysk/strata netto z lat ubiegłych,
- 4) zysk/strata netto bieżącego roku obrotowego.

2. Fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonej samodzielnemu publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa, Jednostki Samorządu Terytorialnego lub uczelni medycznej, w tym przekazanego w nieodpłatne użytkowanie.

3. Fundusz zakładu jest wartością majątku SPZOZ, która pozostaje po odliczeniu funduszu założycielskiego, a utworzona została z zysków netto wypracowanych w latach poprzednich działalności podmiotu.

### 3.2. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania przedstawiane w części B pasywów bilansu, jako fundusze obce, dzielą się na:

- rezerwy na zobowiązania:
  - rozliczenia międzyokresowe przychodów,
  - rezerwa na świadczenia pracownicze,
- zobowiązania długoterminowe,
- zobowiązania krótkoterminowe:
  - z tytułu dostaw,
  - z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń,
  - z tytułu wynagrodzeń.

Na dzień 31.12.2023r. łączna wartość rezerw na zobowiązania to 242 058,93 zł, które dotyczą:


- rezerw na przyszłe zobowiązania pracownicze 126 000,00 zł - z przeznaczeniem na wypłaty odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i nagród rocznych dla pracowników Ośrodka oraz nagrody rocznej dla Dyrektora GOZ (do wypłaty w 2024r.),
- rozliczeń międzyokresowych przychodów w kwocie 116 058,93 zł. Rozliczenia dotyczą księgowania comiesięcznej amortyzacji serwerów, aparatu USG i urządzenia wielofunkcyjnego, zakupionych w ramach dwóch umów grantowych, zgodne z zasadą współmierności przychodów i kosztów.

Funduszem obcym są również zobowiązania, które dzielą się na krótkoterminowe i długoterminowe. Zobowiązania długoterminowe stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, a ich zapłata obowiązywała będzie po 31 grudnia 2024r., lub w następnych latach obrotowych. Ośrodek nie ma zobowiązań długoterminowych ani wymagalnych. Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą faktur za usługi medyczne, za dostawy materiałów oraz publicznoprawne wobec Urzędu Skarbowego i ZUS. Zaliczki podatku dochodowego potrącane z comiesięcznych wynagrodzeń pracowników są przekazywane do Urzędu Skarbowego jako PIT-4. Zobowiązania wobec ZUS stanowią wartość składek na ubezpieczenia społeczne, chorobowe, zdrowotne i wypadkowe oraz składki pracodawcy. Wszystkie zobowiązania są regulowane w obowiązujących terminach.

BILANS Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ormontowicach na dzień 31.12.2023 r.							
AKTYWA		Stan na 31.12.2022 r.	Stan na 31.12.2023r.	PASywa		Stan na 31.12.2022 r.	Stan na 31.12.2023r.
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)</b>	<b>187 475,95</b>	<b>178 783,25</b>	<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>385 083,55</b>	<b>76 193,13</b>
I	Wartości niematerialne i prawne (art.3 ust. 1 pkt 14, art.33)			I	Kapitał (fundusz) podstawowy	685 902,69	385 083,55
				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		
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>187 475,95</b>	<b>178 783,25</b>	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-300 819,14</b>	<b>-308 890,42</b>
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	187 475,95	178 783,25	<b>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>399 384,82</b>	<b>721 693,32</b>
a)	grunty			I	Rezerwy na zobowiązania	54 367,85	242 058,93
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	17 903,84	126 000,00
d)	środki transportu	187 475,95	178 783,25	*	długoterminowe		
e)	inne środki trwałe			*	krótkoterminowe		
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)			3.	Pozostałe rezerwy	36 464,01	116 058,93
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
<b>III</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>			*	krótkoterminowe	36 464,01	116 058,93
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)			<b>II</b>	<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>596 992,42</b>	<b>619 103,20</b>	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy			d)	inne		
1.	Materiały			<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)</b>	<b>345 016,97</b>	<b>479 634,39</b>
2.	Półprodukty i produkty w toku			1.	Wobec pozostałych jednostek	345 016,97	479 634,39
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki		61 501,39
4.	Towary			b)	inne zobowiązania finansowe		
5.	Zaliczki na poczet dostaw			c)	zobowiązania z tytułu dostaw:	211 909,67	283 485,61
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)</b>	<b>561 674,89</b>	<b>619 103,20</b>	*	do 12 miesięcy	211 909,67	283 485,61
1.	Należności od pozostałych jednostek	561 674,89	619 103,20	*	powyżej 12 miesięcy		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	561 674,89	619 103,20	d)	zaliczki otrzymane na dostawy		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			e)	zobowiązania wekslowe		
c)	inne			f)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	132 292,94	133 787,82
d)	Dochodzone na drodze sądowej			g)	z tytułu wynagrodzeń		
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)</b>	<b>35 317,53</b>	<b>0,00</b>	h)	inne	814,36	859,57
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	35 317,53	0,00	2.	fundusze specjalne		
a)	w pozostałych jednostkach			<b>IV</b>	<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	35 317,53	0,00	*	długoterminowe		
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	35 317,53	0,00	*	krótkoterminowe		
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>						
<b>Suma aktywów</b>		<b>784 468,37</b>	<b>797 886,45</b>	<b>Suma pasywów</b>		<b>784 468,37</b>	<b>797 886,45</b>

Ormontowice, dnia 31.12.2023 r.

Sporządził:  
**GŁÓWNA KSIĘGOWA**  
  
 mgr Danuta Machuła

Zatwierdził:  
**DYREKTOR**  
**GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA**  
**W ORMONTOWICACH**  
  
 dr hab. n. o. zdr. Tomasz Holeccki  
 prof. nadzw. SUM

Wartość zobowiązań krótkoterminowych na 31.12.2023r. wynosiła 479 634,39 zł i dotyczyła:

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług na wartość 283 485,61 zł.
- zobowiązań publicznoprawnych wobec:
  - ZUS (składki za m-c 12/2023r., zapłata w 01/2024r.) - 84 979,82 zł
  - Urzędu Skarbowego (PIT-4 za m-c 12/2023r.), zapłata w 01/2024r) - 48 808,00 zł
- zobowiązań wobec PZU - składki PPK, stanowiące koszt pracodawcy (za 12/2023r., płatne w 01/2024r.) - 859,57 zł.
- 61 501,39 zł czasowy debet na bieżącym rachunku bankowym.

### III . RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Oprócz bilansu, rachunek strat i zysków to najważniejsza część sprawozdania finansowego, które musi opracować każda jednostka gospodarcza. Jest zestawieniem operacji finansowych realizowanych w bieżącym i poprzednim okresie sprawozdawczym. W rachunku zysków i strat zestawia się przychody pochodzące z różnych rodzajów prowadzonej działalności oraz związanych z tym kosztów z zachowaniem zasady współmierności. Po obliczeniu różnicy między przychodami i kosztami, otrzymujemy dokładny obraz aktualnego wyniku finansowego danego podmiotu gospodarczego. Może to być zysk lub strata brutto. Uzyskany wynik brutto trzeba zmodyfikować o obciążenia obowiązkowe, takie jak podatek dochodowy, którego Ośrodek nie płaci, ponieważ prowadzona działalność lecznicza jest zwolniona z takiego opodatkowania. Uzyskany wynik finansowy netto jest zyskiem lub stratą netto danej jednostki w określonym okresie sprawozdawczym.

Przedstawiany rachunek strat i zysków za rok 2023, sporządzony został metodą kalkulacyjną w wariantcie porównawczym, ujmując również dane za poprzedni rok obrotowy.

W 2023r., tak jak w latach poprzednich, przychody Ośrodka opierały się głównie na dwóch podstawowych i największych wartościowo źródłach:

- usługi medyczne w ramach **POZ** i szczepień przeciw COVID-19 oraz grypie, zgodnie kontraktem podpisanym z NFZ na czas nieokreślony. Usługi te świadczone są dla pacjentów bezpłatnie. Przychody z POZ to 57,89% udziału w ogólnej wartości wszystkich przychodów za bieżący okres sprawozdawczy.
- **medycyna pracy**, gdzie głównymi odbiorcami byli pracownicy KWK „Budryk” w ramach podpisanej umowy z JSW S.A. oraz inne firmy zewnętrzne. Z medycyny pracy Ośrodek uzyskał 37,12% wartości wszystkich przychodów za rok 2023.

Wielkość udziału obydwu wskaźników to 95,01% przychodów ogółem za 2023r. Wskaźnik udziału przychodów z grantów to 3,01%, a z pozostałych źródeł przychodów tylko 1,98%.

Osoby fizyczne dokonują płatności gotówką lub przy użyciu terminala płatniczego, które są potwierdzone paragonami fiskalnymi. Przedstawiciele firm, z którymi nie podpisano umów, otrzymują faktury po wcześniejszym opłaceniu usług medycznych w rejestracji Ośrodka.

GOZ reguluje wszystkie swoje zobowiązania przelewami elektronicznymi. Płatności bezgotówkowe stanowią przewagę, ale całkowite ich wyeliminowanie jest trudne ponieważ nadal istnieje grono osób, które nie posiadają kart płatniczych.

**Łączna wartość przychodów w 2023r. wynosiła 5 255 673,05 zł, na którą składały się:**

o POZ	- 3 042 760,68 zł
o Medycyna pracy	- 1 948 690,41 zł
o Dzierżawa i media	- 36 616,38 zł
o Fizykoterapia	- 67 102,00 zł
o Przychody finansowe	- 0,53 zł
o Dotacje i dofinansowania	- 0,00 zł
o Grant Dostępność Plus dla zdrowia	- 38 673,48 zł
o Grant Wdrożenie e-usług w POZ	- 119 739,30 zł

**Przychody, koszty i strata netto w latach 2022 – 2023:**

	Przychody tys. zł	koszty tys. zł	zysk (+) /strata netto(-) tys. zł
2022r.	5 026,6	5 327,4	- 300,8
2023r.	5 255,7	5 564,6	- 308,9

**Udział przychodów z NFZ i medycyny pracy w sumie przychodów lat 2022 – 2023:**

	NFZ	Medycyna pracy
2022r.	55,22 %	32,40%
2023r.	57,89%	37,12%

**Wartość przychodów z NFZ w latach 2022 - 2023:**

2022r.	2 775 439,72 zł
2023r.	3 042 760,68 zł

Przychody z NFZ w 2023r. wystarczyły na pokrycie **54,68%** wszystkich rocznych kosztów ośrodka i **83,71%** kosztów osobowych, a w 2022 r. odpowiednio pokrycie to: **52,10%** i **87,97%**.

Uzyskane przychody z medycyny pracy i innych źródeł nie wystarczyły na pokrycie pozostałej kwoty kosztów.

**Wartość przychodów z KWK „Budryk” i ich udział w przychodach z medycyny  
w latach 2022 - 2023:**

	ogółem w tys. zł	z KWK „Budryk” w tys. zł	% udziału
2022r.	1 628,9	1 557,7	95,61
2023r.	1 948 ,7	1 778,6	91,27

Z uwagi na brak kontraktu z NFZ, pozostałe usługi medyczne takie, jak badania ginekologiczne, przepływy żyłne, porady onkologiczne oraz fizykoterapia wykonywane są komercyjnie.

Ilość pacjentek **gabinetu ginekologicznego** w roku 2022r., wyniosła – 190, a w roku 2023r. – 187

**Przychody i koszty gabinetu fizykoterapii:**

<b>Koszty:</b>	<b>2022r.</b>	<b>2023r.</b>
• wynagrodzenia	79 567,58	116 674,83
• ZUS	14 322,06	19 712,95
• oświetlenie	2 080,92	2 356,75
• ogrzewanie	2 236,97	2 183,24
• przegląd i naprawa sprzętu	527,00	789,60
• Co2	2 632,20	2 821,62
• plastry do tapingu	190,00	245,00
• woda	180,52	191,22
<b>RAZEM:</b>	<b>101 737,25</b>	<b>144 975,21</b>

<b>Przychody razem:</b>	<b>72 345,00</b>	<b>67 102,00</b>
• pokrycie kosztów	71,11 %	48,69 %
<b>Wynik:</b>	<b>- 29 392,25</b>	<b>- 77 873,21</b>

Ilość pacjentów	484	405
Koszty na 1 pacjenta	210,20	439,44
Przychód na 1 pacjenta	149,47	165,68
<b>Wynik na 1 pacjenta</b>	<b>- 60,73</b>	<b>- 273,76</b>
Ilość zabiegów	7 661	5 809
Koszty za jeden zabieg	13,28	24,96
Przychody za jeden zabieg	9,44	11,55
<b>Wynik za jeden zabieg</b>	<b>- 3,84</b>	<b>- 13,40</b>

#### Przychody i koszty GOZ Ornontowice za 2022 - 2023

Stanowisko i Nazwa Przychodów	Przychody 2022r. w zł.	Przychody 2023r. w zł.	%wykon. do ub. roku
<b>701/01/01</b> NFZ w tym: P O Z Szczepienia	2 775 439,72 2 674 026,28 101 413,44	3 042 760,68	109,63
<b>701/02 i 702/1</b> Medycyna pracy	1 628 963,78	1 948 690,41	119,63
<b>701/03</b> Dzierżawa i media	32 329,66	36 616,38	113,26
<b>701//04</b> Fizykoterapia	72 345,00	67 102,00	92,75
<b>750</b> Przychody finansowe	24,30	0,53	2,18
<b>760</b> Dotacje i pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	0,00
<b>762</b> Grant „Dostępność Plus dla zdrowia”	517 403,19	38 673,48	7,47
<b>764</b> Grant ”Wdrożenie e-usług w POZ”	0,00	119 739,30	
<b>Ogółem przychody</b>	<b>5 026 565,92</b>	<b>5 255 673,05</b>	<b>104,56</b>

<b>Stanowisko i Nazwa Kosztów</b>	<b>Koszty 2022r. w zł.</b>	<b>Koszty 2023r. w zł.</b>	<b>%wykon do ub.r.</b>
<b>401</b> -zużycie materiałów: lekarstw, gazu, wody, sprzętu jednorazowego, energii elektrycznej, materiałów gospodarczych	199 999,04	239 095,99	119,55
<b>402</b> -usługi obce: medyczne, kierowanie pracą ośrodka, p.poż, serwisowe, pocztowe, bhp, p.poż remontowe, telefoniczne, ochrona danych osobowych monitorowanie systemów alarmowych, informatyczne	1 643 241,92	1 373 420,45	83,58
<b>405</b> -wynagrodzenia na rzecz pracowników: umowy o pracę, umowy zlecenia, o dzieło	2 370 531,32	2 814 843,44	118,74
<b>406</b> -świadczenia na rzecz pracowników: ubezpieczenia społeczne, szkolenia prac. i inne	769 975,90	819 961,70	106,49
<b>407 + 408</b> - amortyzacja środków trwałych	179 965,78	179 735,46	99,87
<b>409</b> - pozostałe koszty rodzajowe: ubezpieczenia OC zakładu podróże służbowe, pranie odzieży, podatek od nieruchomości, usuwanie odpadów	59 954,10	59 916,79	99,94
<b>751</b> - koszty finansowe	0,00	5 679,44	
<b>761</b> - pozostałe koszty operacyjne	59 832,00	71 800,00	120,00
<b>763</b> - pozostałe koszty operacyjne realizacji grantu „Dostępność Plus dla zdrowia”	29 485,00	0,00	
<b>765</b> - pozostałe koszty operacyjne realizacji grantu „Wdrożenie e-usług w POZ”	0,00	0,00	
<b>Ogółem koszty</b>	<b>5 327 385,06</b>	<b>5 564 563,47</b>	<b>104,45</b>

Przychody	<b>5 026 565,92</b>	<b>5 255 673,05</b>
Koszty	<b>5 327 385,06</b>	<b>5 564 563,47</b>

---

<b>Strata netto</b>	<b>300 819,14</b>	<b>308 890,42</b>
---------------------	-------------------	-------------------



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

• Wynagrodzenia	2 814 843,44 zł
• Świadczenia na rzecz pracowników	819 961,70 zł
• Zużycie materiałów i energii	239 095,99 zł
• Obce usługi medyczne, remontowe i inne	1 373 420,45 zł
• Amortyzacja	179 735,46 zł
• Pozostałe koszty rodzajowe	59 916,79 zł
• Pozostałe koszty operacyjne	71 800,00 zł
• Koszty finansowe	5 679,44 zł
RAZEM:	<b>5 564 563,47 zł</b>

Główne pozycje kosztów pod względem wartości:

- Wynagrodzenia stanowią 50,58% ogólnej kwoty kosztów.
- Świadczenia na rzecz pracowników stanowią 14,73% ogólnej kwoty kosztów.
- Usługi obce stanowią 24,68% ogólnej kwoty kosztów.

Łącznie te pozycje stanowią 89,99% ogólnej wartości kosztów poniesionych w 2023r. Kosztami, które uległy znacznemu wzrostowi w stosunku do 2022r. są koszty osobowe, które zwiększyły się z 3 140 507,22 zł do 3 634 805,14 zł, co stanowi wzrost o 15,74%.

W marcu 2023r. podpisana została kolejna umowa grantowa z Ministerstwem Zdrowia na projekt „Wdrożenie e-usług w POZ” o wartości **157 919,70 zł**. Okres umowy zakładał działania od marca do sierpnia 2023r., a le warunkiem rozliczenia środków z grantu było wykonanie całego zakresu rzeczowo - finansowego i zapłata wszystkich faktur do dnia 31.08.2023r.

Na realizację umowy Ośrodek otrzymał zaliczkę w kwocie **126 335,76 zł** i aby zrealizować całą umowę należało dodatkowo wyłożyć kwotę **31 583,94 zł**, która została zrefundowana po zatwierdzeniu końcowego sprawozdania rzeczowo - finansowego w dniu 28.12.2023r.

Gospodarka finansowa prowadzona jest zgodnie z art. od 50a do 53 ustawy o działalności leczniczej. Te przepisy zobowiązują dyrektora Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach by wspólnie z Główną Księgową ustalał plan finansowy na kolejne okresy sprawozdawcze.

Rada Społeczna Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach, po zapoznaniu się z propozycją korekty planu finansowego na 2023r. pozytywnie oceniła uzasadnienie korekt i podjęła uchwałę nr 11/2023 w sprawie ustalenie jego realnego poziomu na bieżący rok obrotowy.

		Rachunek zysków i strat Gminnego Ośrodka Zdrowia Ornontowice – wariant porównawczy	
		Za poprzedni rok obrotowy 2022r.	Za bieżący rok obrotowy 2023 r.
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>4 509 138,43</b>	<b>5 097 259,74</b>
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 509 138,43	5 097 259,74
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>	<b>5 238 068,06</b>	<b>5 487 084,03</b>
I	Amortyzacja	179 965,78	179 735,46
II	Zużycie materiałów i energii	199 999,04	239 150,99
III	usługi obce	1 643 241,92	1 373 420,45
IV	Podatki i opłaty		
V	wynagrodzenia	2 384 931,32	2 814 843,44
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	769 975,90	819 961,70
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	59 954,10	59 971,99
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-728 929,63</b>	<b>-389 824,29</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>517 403,19</b>	<b>158 412,78</b>
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Inne przychody operacyjne	517 403,19	158 412,78
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>89 317,00</b>	<b>71 800,00</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	89 317,00	71 800,00
	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-300 843,44</b>	<b>-303 211,51</b>
<b>F</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>24,30</b>	<b>0,53</b>
I	Odsetki	24,30	0,53
II	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		<b>5 679,44</b>
I	Odsetki		
II	Inne		5 679,44
	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>-300 819,14</b>	<b>-308 890,42</b>
<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>		
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
<b>K</b>	<b>Zysk strata brutto</b>	<b>-300 819,14</b>	<b>-308 890,42</b>
<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>	<b>-300 819,14</b>	<b>-308 890,42</b>

GŁÓWNA KSIĘGOWA

*mgr. Danuta Machala*  
sporządził

Ornontowice dnia 31.12.2023r.

DYREKTOR  
GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA  
W ORNONTOWICACH

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

Roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego jest odrębnym dokumentem, nie stanowiącym części składowej sprawozdania finansowego jednostki. Jest to dokument przekazywany Radzie Społecznej i służy analizie działalności Ośrodka w bieżącym okresie sprawozdawczym.

Każdy SPZOK zobowiązany jest do pokrywania wszystkich swoich zobowiązań oraz bieżących kosztów z uzyskiwanych na bieżąco przychodów oraz posiadanych środków obrotowych. Ośrodek może także pozyskiwać środki finansowe z n/w źródeł, które wykazane zostały w art.55 ustawy o działalności leczniczej:

- wydzielona działalność gospodarcza,
- odpłatna działalność gospodarcza,
- darowizny, dotacje, dofinansowania,
- na pokrycie straty netto (art. 59 ust.2 pkt 1).

#### **IV . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

Dodatkowe informacje są ostatnią obowiązującą częścią sprawozdania finansowego. W tej części prezentowane są dane dotyczące organizacji podmiotu, jego personelu oraz propozycji podziału zysku netto lub pokrycia straty netto. Służy ona do przedstawienia dodatkowych danych, pozwalających na rzetelne i szczegółowe przeanalizowanie sytuacji majątkowo - finansowej (art. 41a ustawy o rachunkowości).

Dokumentem określającym organizację GOZ jest jego Statut, który ustala, że organami Ośrodka są:

- Rada Społeczna,
- Dyrektor.

Dyrektor kieruje Ośrodkiem przy pomocy:

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

Wszyscy pracownicy Ośrodka mają długoletnie doświadczenie i wymagane wykształcenie, pozwalające na wykonywanie określonego zawodu. Na dzień 31.12.2023r. w Ośrodku pracowało

30 osób o różnej formie zatrudnienia (umowy o pracę i umowy cywilnoprawne). Struktura zatrudnienia na dzień bilansowy wynosi:

- Dyrektor 1 osoba (kontrakt menedżerski),
- Lekarze 11 osób, w tym: 2 osoby na 1/2 etatu, 1 osoba na 3/4 etatu, 1 osoba - 1/8 etatu i 4 osoby (trzech pediatrów i okulista) - umowy cywilnoprawne,
- Pielęgniarki 7 osób (w tym: 2 osoby na umowach zlecenia),
- Rejestratorki 5 osób + 1 osoba - rejestratorka koordynująca,
- Pracownicy administracji 2 osoby,
- Pracownicy gospodarczy 3 osoby (wszystkie na 1/2 etatu).

Podstawowe zadania dotyczące działalności leczniczej Ośrodka skupiają się wokół:

- profilaktycznej opieki zdrowotnej nad dziećmi i młodzieżą,
- usług diagnostycznych, leczniczych i rehabilitacyjnych,
- usług medycznych ratujących życie,
- ochrony zdrowia pacjentów.

Okres sprawozdawczy 2023 był kolejnym rokiem, w którym pozyskano finansowanie pochodzące z funduszy Unii Europejskiej. Środki z umowy grantowej przeznaczone były na poprawę pracy personelu i usprawnienie systemu informatycznego w POZ, w ramach projektu „Wdrożenie e-usług w placówce POZ”.

Zakupiono n/w sprzęt komputerowy i wyposażenie, sfinansowane w 100% ze środków UE:

○ Serwer RACK wraz z oprogramowaniem na Windows	30 934,50 zł
○ Urządzenie wielofunkcyjne	11 488,20 zł
○ Komputery stacjonarne ALL In One+ klawiatura + mysz( 7szt.)	44 415,30 zł
○ Drukarka Laserowa mono (12 szt.)	25 092,00 zł
○ Wielofunkcyjny skaner dokumentacji medycznej	6 396,00 zł
○ Laptopy 15,6” ( 3 szt.)	21 586,50 zł
○ Tablety biometryczne ( 5 szt.)	18 450,00 zł

Łączna kwota zakupionego sprzętu informatycznego to 158 362,50 zł, z czego z własnych środków obrotowych zapłacono 442,80 zł (wydatki niekwalifikowalne), a 157 919,70 zł to środki z umowy grantowej.

Do gabinetu pediatrycznych i rejestracji z własnych środków obrotowych zakupiono:

- o Fotele obrotowe ( 2 szt.) 3 139,36 zł.

Przychody GOZ w 2023r. w dalszym ciągu opierały się na dwóch podstawowych filarach:

- usługach medycznych finansowanych w ramach kontraktu z NFZ,
- odpłatnych usługach z medycyny pracy, głównie wykonywanych w oparciu o trzyletnią umowę z JSW S.A., realizowaną dla pracowników KWK „Budryk”.

Od 2014 roku wykonywane w Ośrodku remonty i modernizacje dokonywane są głównie z własnych środków obrotowych, a w 2022r. z grantowych środków finansowych w łącznej kwocie 221 800,00 zł. Do końca 2023r. pełna wartość remontów i modernizacji wykonanych na terenie GOZ Ornontowice to 1 400 283,29 zł, z czego 1 178 483,29 zł to własne środki obrotowe.

Kluczowym kryterium, które zaważyło na sytuacji finansowej Ośrodka w roku 2023, była decyzja Ministra Zdrowia o wzroście wynagrodzeń w ochronie zdrowia. Zgodnie z rozporządzeniem płace wzrosły pierwszy raz w lipcu 2022r., a następnie w lipcu 2023r. Radykalny wzrost kosztów osobowych, który nie został w pełni skompensowany środkami finansowymi przekazanymi na ten cel przez Publicznego Płatnika, spowodował pojawienie się problemów z płynnością, rozumianą jako realizacja zobowiązań Ośrodka we właściwym czasie. Aby zapewnić realizację wynagrodzeń, rozliczeń z kontrahentami oraz zakup niezbędnych materiałów medycznych i eksploatacyjnych, a także wymianę zamortyzowanego sprzętu, podjęto decyzję o skorzystaniu z krótkoterminowego limitu debetowego na rachunku bankowym, dzięki czemu płynność finansowa Ośrodka została utrzymana.

Rozbieżności pomiędzy wyższą wyceną świadczeń medycznych (aneks z NFZ został zawarty zaraz po decyzji MZ o podwyżkach dla personelu medycznego), a zobowiązaniami wynikającymi z kodeksu pracy oraz ustawy o działalności leczniczej sięgają średnio, w każdym miesiącu ok. 25 tys. zł. Mimo prowadzenia przez Ośrodek działań komercyjnych, z których najważniejszymi kwotowo są: całodobowe zabezpieczenie pracy KWK „Budryk” oraz usługi z zakresu medycyny pracy realizowane dla JSW S.A. nie udało się pokryć różnic pomiędzy przychodami i kosztami. Głównym źródłem wspomnianych kosztów są koszty osobowe wynoszące w bieżącym okresie sprawozdawczym prawie 72% kosztów łącznych, wliczając w to również lekarzy i pielęgniarki pracujące na umowach cywilnoprawnych.

Wymuszona zewnętrznie sytuacja spowodowała konieczność dokonania szczegółowej analizy wszystkich stanowisk pracy pod kątem zatrudnienia i związanych z tym obciążeń, a także zaplanowania i wdrożenia działań naprawczych. Restrukturyzacja oparta o całoroczny plan działań

miała na celu doprowadzenie do sytuacji, w której w roku 2024, Ośrodek będzie zdolny realizować swoje statutowe zadania, rozumiane przede wszystkim jako świadczenie usług medycznych, a także terminowo rozliczać zobowiązania, bez konieczności korzystania z linii debetowej. Dla stabilności Jednostki i jej przyszłego rozwoju istotna jest także możliwość realizacji niezbędnych remontów i modernizacji, a także zapewnienie stabilnego źródła finansowania wynagrodzeń personelu. Finalnie, podjęte w 2023 roku działania miały na celu doprowadzenie do takiej struktury organizacyjnej aby możliwym było wypracowanie w roku 2024 dodatniego wyniku finansowego i utrzymania płynności z wykorzystaniem własnych bieżących środków obrotowych, bez konieczności korzystania z kredytów i pożyczek.

Konkretny katalog działań obejmował:

1. Zmniejszenie zatrudnienia pielęgniarek o 2,5 etatu, w tym o 1 etat pielęgniarki w środowisku nauczania i wychowania, pracującej w Zespole Szkół Ponadpodstawowych, którego organem prowadzącym jest Starostwo Powiatowe w Mikołowie.
2. Likwidację stanowiska fizjoterapeutki, która uzyskała uprawnienia emerytalne, a ponadto komórka organizacyjna, do której była przypisana tylko w bieżącym okresie sprawozdawczym wygenerowała stratę około 77,8 tys. złotych.
3. Podpisanie umowy na dzierżawę gabinetu z fizjoterapeutką, prowadzącą działalność gospodarczą, która utrzyma dotychczasowe świadczenia dla mieszkańców, rozszerzy katalog działań o rehabilitacje manualną oraz zasili budżet Ośrodka miesięcznym czynszem dzierżawnym.
4. Dalsze redukcje zaplanowane na rok 2024 wiążą się z przechodzeniem kolejnych pracowników na świadczenia emerytalne. Rozpoczęta już poprzez porozumienie stron procedura odejścia dotyczy stanowiska sekretarki medycznej (uprawnienia emerytalne uzyska w lutym 2024r.), a której obowiązki zostały przekazane Rejestratorce Koordynującej. Podobna sytuacja dotyczy jednej z Pań Rejestratorek, której obowiązki z dniem uzyskania uprawnień emerytalnych (lipiec 2024r.) zostaną podzielone między pozostałe pracownice rejestracji bez uzupełnienia braku kadrowego.

Według przyjętych na rok 2024 obliczeń wdrożone już w roku minionym działania naprawcze stworzą warunki do uzyskania zysku netto i dalszego rozwoju GOZ w przyszłych okresach rozliczeniowych. Pamiętać jednak należy, że w chwili składania raportu w Parlamencie procedowane są kolejne ustawy dotyczące podwyżek w ochronie zdrowia, z przewidywanym okresem wejścia w życie od lipca 2024r.

## **DODATKOWE INFORMACJE I OJAŚNIENIA**

Zasady rachunkowości, które umożliwiają przedstawienie kondycji finansowej podmiotu, służą do ewidencji zdarzeń i operacji gospodarczych w formie wartościowej. Zasady te były podstawą do opracowania prezentowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023. Wszystkie zobowiązania Ośrodka regulowane były terminowo, ale decydujący wpływ na powstały wynik finansowy miały z jednej strony ustawowe podwyżki wynagrodzeń w służbie zdrowia, radykalny wzrost cen usług podwykonawców oraz cen zakupu niezbędnego sprzętu do codziennej pracy. Ponadto konieczne reorganizacje i ograniczenia zatrudnienia na niektórych stanowiskach pracy wiązały się z wypłacaniem odpraw z tytułu wypowiedzenia umowy lub odpraw emerytalnych. W 2023r. wypłacono także należne pracownikom nagrody jubileuszowe, co wynika wprost z ustawy o działalności leczniczej. Łączne koszty odpraw i nagród wypłaconych z tych tytułów w bieżącym okresie sprawozdawczym to kwota ponad 185 000,00 zł.

Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej, oprócz sprawozdania finansowego za dany okres, kierownik SP ZOZ-u zobowiązany jest do sporządzenia i przedłożenia do dnia 31 maja następnego roku Radzie Społecznej raportu finansowego za rok poprzedni, który zawierać musi wyliczenie obowiązujących wskaźników analizy ekonomicznej na podstawie danych z zatwierdzonego sprawozdania finansowego, co wynika z rozporządzenia Ministra Zdrowia z 2017r.

Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia sporządzone zostało w oparciu o:

- Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości – aktualny tekst jednolity - Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105, 2106,
- Ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej wraz z nowelizacjami, wg. stanu prawnego na 2022 r. - tekst jednolity - Dz.U. z dnia 18 marca 2022 r. poz. 633),
- Ustawę o finansach publicznych obowiązująca od 2021r. – tekst jednolity – Dz.U. z 18.02.21r. poz. 305, z nowelizacjami.

### **PROPOZYCJA POKRYCIA STRATY NETTO ZA 2023r.**

Ustawa o rachunkowości zobowiązuje kierownika podmiotu sprawozdającego do sporządzenia przez jednostkę sprawozdania finansowego w terminie do trzech miesięcy od dnia bilansowego. Zgodnie z tym obowiązkiem prezentowane sprawozdanie zawiera w sobie prośbę o podjęcie stosownej uchwały dotyczącej jego zatwierdzenia.


W 2023r., Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach poniósł stratę netto w kwocie **308 890,42** zł (słownie: trzysta osiem tysięcy osiemset dziewięćdziesiąt złotych czterdzieści dwa grosze). Propozycja Ośrodka zakłada pokrycie całej kwoty straty netto z funduszu zakładu. Ustawodawca przewidział możliwość ponoszenia przez SPZOZ-y straty netto na koniec roku sprawozdawczego, co określone zostało w art. 57.2 .1, który stanowi, że „fundusz zakładu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zmniejsza się o stratę netto”. Sposób pokrycia straty netto określa też art. 59. 1. ustawy o działalności leczniczej, który postanawia, że „samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy”. Stratę netto SPZOZ pokrywa z fundusz zakładu, który tworzony jest z zysków netto lat ubiegłych, między innym dla pokrycia powstałej straty netto w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Opracowany dokument kierujemy w pierwszej kolejności do Rady Społecznej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach z wnioskiem o podjęcie uchwały zawierającej opinię na jego temat, a po jej uzyskaniu, przekazanie Radzie Gminy Ornontowice, celem podjęcia uchwały zatwierdzającej sprawozdanie finansowe za 2023 rok.

Podjęta uchwała Rady Gminy w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego stanowi załącznik do elektronicznej wersji sprawozdania, sporządzonego wg wzoru zamieszczonego na stronie urzędowej Ministerstwa Finansów, po podpisaniu profilem zaufanym przez dyrektora Gminnego Ośrodka Zdrowia, jako osobę reprezentującą podmiot leczniczy, przekazana zostanie w wersji elektronicznej poprzez Ministerstwo Sprawiedliwości do Repozytorium Dokumentów Finansowych właściwego KRS.

Główna Księgowa GOZ  
**GŁÓWNA KSIĘGOWA**  
  
.....  
**mgr Daryta Machała**

Ornontowice, 31.12.2023r.

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