



**Gminny
Ośrodek
Zdrowia**

w Ornontowicach

Załącznik do uchwały Nr XI/95/25
Rady Gminy Ornontowice
z dnia 27 lutego 2025 r.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

01.01.2024r. – 31.12.2024r.

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

W Gminnym Ośrodku Zdrowia w Ornontowicach stosując się do obowiązujących przepisów ustaw o rachunkowości i o działalności leczniczej, sporządzono na dzień bilansowy roczne sprawozdanie finansowe za 2024 rok, które prezentuje, wraz z jego częściami składowymi:

- **bilans**, będący zestawieniem aktywów i pasywów za dwa kolejne okresy sprawozdawcze,
- **rachunek zysków i strat**, czyli przychody, koszty oraz wynik netto z dwóch kolejnych lat,
- **informację dodatkową**, składająca się z:
 - a) **wprowadzenie**, które jest pierwszą częścią dokumentu, zawierającą ogólne informacje o podmiocie, jego celach działalności i planach funkcjonowania w przyszłych okresach,
 - b) **dodatkowe informacje i objaśnienia**, które jako ostatnia część sprawozdania zawierają takie dane, jak: organy Ośrodka, jego strukturę zatrudnienia, istotne informacje niezbędne do podejmowania decyzji na przyszłe okresy działalności podmiotu oraz propozycję podziału zysku netto lub pokrycia straty netto.

W przypadku Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego, a sprawozdanie finansowe zawiera najważniejsze informacje na temat sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego oraz dane dotyczące działalności podmiotu za bieżący i poprzedni okres sprawozdawczy.

Dane identyfikujące Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach to:

- **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 (znajduje się w Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach),
- **KRS:** 0000037464 (SPZOZ zgodnie z ustawą o działalności leczniczej rejestruje się w KRS i uzyskuje osobowość prawną, ale nie jest przedsiębiorcą).

Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach za rok obrotowy 2024 opracowane zostało zgodnie z obowiązującymi n/w przepisami prawa, którymi są:

- a) Ustawa o rachunkowości, wg aktualnego na 2024r.stanu prawnego,

- b) Ustawa o działalności leczniczej (tekst jednolity (Dz. U. z 2024 poz. 799),
- c) Statut Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach, szczególnie § 14 dotyczący gospodarki finansowej.

Zadania Ośrodka w zakresie działalności leczniczej to przede wszystkim:

- o ochrona zdrowia pacjentów,
- o profilaktyczna opieka zdrowotna nad dziećmi i młodzieżą,
- o usługi diagnostyczne, lecznicze i rehabilitacyjne,
- o usługi medyczne ratujące życie.

Cała działalność medyczna Ośrodka wykonywana jest w pomieszczeniach parteru i pierwszego piętra budynku, który nieodpłatnie dzierżawiony jest od Gminy Ornontowice.

1. PREZENTACJA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ STOSOWANE METODY I ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Księgi rachunkowe Ośrodka za bieżący rok obrotowy zawierają wszystkie przychody i koszty z nimi związane, bez względu na termin ich zapłat, zgodnie z zapisem zasady współmierności przychodów i kosztów.

Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. przedstawia wszystkie informacje dotyczące tego okresu sprawozdawczego i oparte jest na obowiązujących zasadach rachunkowości, które ujmują procesy gospodarcze w sposób wartościowy. Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z ustawy przedstawia rzetelnie sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy na dzień bilansowy. Sporządzony dokument respektuje poniższe zasady rachunkowości:

- o wiarygodności, która zobowiązuje do rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu finansowym sytuacji majątkowej i finansowej jednostki,
- o ostrożności - polega na prawidłowej wycenie aktywów i pasywów,
- o ciągłości - to jednolite stosowanie raz przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, celem porównania danych za bieżący i poprzedni rok obrotowy,
- o memoriału i współmierności to konieczność ujmowania przychodów i kosztów w chwili ich powstania, bez względu na termin zapłaty ustalony na fakturach,
- o indywidualnej wyceny - to oddzielna wycena poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów oraz kosztów, jak również zysków i strat,

- zakazu kompensaty - stanowi brak możliwości kompensowania ze sobą kosztów różnych pod względem rodzaju aktywów i pasywów oraz przychodów powiązanych z kosztami,
- istotności - polega na przedstawianiu wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, z zachowaniem zasady ostrożności, która uznaje informację za istotną, a jej nieujawnienie mogłoby wpłynąć na gospodarcze decyzje podejmowane na podstawie sprawozdania finansowego.

Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach na bieżąco zwiększa zakres usług medycznych zarówno w POZ, jak i usługach komercyjnych, takich, jak:

- profilaktyka, szczepienia, diagnostyka - zgodnie z podpisaną umową z NFZ,
- całodobowe dyżury lekarskie w dni robocze i dni wolne od pracy wykonywane na terenie KWK „Budryk” - umowa z JSW S.A,
- medycyny pracy wykonywanej dla pracowników KWK „Budryk”- umowa z JSW S.A,
- komercyjne badania z medycyny pracy wykonywane dla firm zgodnie z zawartymi umowami,
- dostęp do n/w lekarzy specjalistów - usługi komercyjne, takie jak:
 - onkologia,
 - ginekologia wraz z USG ginekologicznym, cytologią i interpretacją wyników,
 - badania USG wraz z opisem i konsultacjami wykonywanymi przez radiologa zatrudnionego w Ośrodku. Bezpłatnie dla pacjentów GOZ i odpłatnie dla pozostałych,
 - przepływy żyłne wraz z konsultacjami i interpretacją wyników,
 - zabiegi fizjoterapeutyczne wraz z masażem medycznym, wykonywane przez specjalistyczny personel zewnętrzny w pomieszczeniach Ośrodka.

II . BILANS

Bilans to pierwsza i obowiązkowa część każdego sprawozdania finansowego. Jest ona zestawieniem składników majątku, czyli aktywów i źródeł ich finansowania, którymi są pasywa. Roczny bilans Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach sporządzony został na dzień 31.12.2024r. Prezentuje on wartość sumy bilansowej na ostatni dzień okresu sprawozdawczego w kwocie 944 168,25 zł (słownie: dziewięćset czterdzieści cztery tysiące sto sześćdziesiąt osiem złotych dwadzieścia pięć groszy).

1. AKTYWA

1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Aktywa, które są zasobami majątkowymi o wiarygodnie określonej wartości (art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości), powstały w wyniku przeszłych zdarzeń, są prezentowane po lewej stronie bilansu i dzielą się na:

1.1. AKTYWA TRWAŁE

- przedstawione w części A aktywów bilansu, to rzeczowe aktywa o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności przekraczającym rok, pod warunkiem, że są kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Aktywami trwałymi są:

- wartości niematerialne i prawne,
- jeżeli wartość początkowa rzeczowych aktywów trwałych jest wyższa niż 10 000,00 zł - są amortyzowane w czasie, a środki trwałe o wartości początkowej niższej są zaliczane w koszty uzyskania przychodu miesiąca zakupu i oddania do użytku. Wartość początkowa jest obniżana w wyniku zużycia i technicznego starzenia się. Jest to amortyzacja obciążająca miesięczne koszty jednostki. Skumulowana suma odpisów amortyzacyjnych jest umorzeniem. Zmniejszana jest w ten sposób wartość środków trwałych z początkowej wartości do netto, prezentowanej w bilansie. Ewidencja środków trwałych jest przedstawiana w formie rejestru.
- Należności długoterminowe,
- Inwestycje długoterminowe,
- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Ustawa o rachunkowości i zarządzenie Dyrektora GOZ zobowiązują do przeprowadzania inwentaryzacji wszystkich środków trwałych oraz wyposażenia drogą spisu z natury raz na cztery lata, a w formie weryfikacji - na koniec każdego roku obrotowego. Inwentaryzacja na dzień 31.12.2024r. odbyła się drogą spisu z natury i zakończona została odpowiednim protokołem.

1.2. AKTYWA OBROTOWE

- prezentowane są w części B aktywów bilansu i dzielą się na:
 - Zapasy,

- o Należności krótkoterminowe,
- o Inwestycje krótkoterminowe,
- o 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

Należnościami są wszystkie przewidywane wpływy środków pieniężnych, będące efektem prowadzonej działalności medycznej, jako środki podmiotu będące w dyspozycji innych jednostek. Ośrodek ma prawo do otrzymania zapłaty od kontrahentów, którzy są dłużnikami jednostki na określonych w umowie zasadach i wynikają z wystawionych faktur. Zgodność sald należności i zobowiązań Ośrodka na dzień bilansowy 31.12.2024r., została potwierdzona wzajemnym uzgodnieniem sald z kontrahentami.

Należnością jest wartość wykonanych usług medycznych na rzecz publicznego płatnika (Narodowy Fundusz Zdrowia), w ramach podpisanej umowy w obszarze Podstawowej Opieki Medycznej jako wiodącej działalności Ośrodka. Umowa ta jest w każdym kolejnym roku kalendarzowym aneksowana z uwagi na zmieniające się stawki kapitacyjne i zmienną listę usług dodatkowych. NFZ jest największym odbiorcą usług medycznych pod względem wartościowym. Usługi z zakresu medycyny pracy realizowane są dla firm, z którymi podpisane zostały umowy z 14-dniowymi terminami płatności. Główny odbiorca usług z zakresu medycyny pracy to JSW S.A. na usługi wykonywane na rzecz KWK „Budryk”. Umowny termin płatności faktur wynosi do 60 dni od daty ich dostarczenia do siedziby Spółki. Ośrodek ma również należności za dzierżawy gabinetów lekarskich i fizykoterapii oraz za korzystanie z mediów, zgodnie z zawartymi umowami, w tym: 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 bez umów, kontrahenci przed wykonaniem procedur regulują płatność w rejestracji Ośrodka gotówką lub przy użyciu kart płatniczych.

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

- całodobowe dyżury lekarskie w dni robocze i dni wolne od pracy na okres 18 miesięcy (od 01.10.2024r. do 31.12.2025r.) o łącznej wartości 1 739 448,00 zł. Umowa ta realizowana jest wspólnie z podwykonawcą Hat-Ortopedia Sp. z o. o., który zobowiązany jest do pełnienia dyżurów w dni robocze od 16-tej do 8-mej rano dnia następnego i we wszystkie dni wolne od pracy przez całą dobę. W dni robocze w budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia w godzinach od 8-mej do 16-tej dyżury pełnią zatrudnieni w Ośrodku lekarze POZ, którzy wzywani są na kopalnię w nagłych przypadkach.
- przeprowadzanie badań z zakresu medycyny pracy w okresie 36 miesięcy (od 01.09.2022r. do 31.08.2025r.) na łączną wartość 2 101 099,00 zł.

W 2024r. w GOZ Ornontowice występowały tylko należności krótkoterminowe (wymagalne do 12 miesięcy od dnia bilansowego). Wartość tych należności na dzień 31.12.2024r. wynosiła 814 616,00 zł:

• NFZ	282 018,20 zł
• KWK „Budryk”	517 041,00 zł
• badań z medycyny pracy dla firm	12 978,00 zł
• dzierżaw pomieszczeń i odpłatności za media	2 578,80 zł

2.2. ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Rachunek bankowy GOZ prowadzony jest w Orzesko – Knuruwskim Banku Spółdzielczym w Ornontowicach, zgodnie z podpisaną umową. W okresie sprawozdawczym korzystano z krótkoterminowej linii debetowej, rozwiązanie to było konieczne w związku z faktem 60-dniowego, umownego terminu zapłaty za wykonane usługi z medycyny pracy świadczone dla pracowników KWK „Budryk”. Powstaje w ten sposób trudność w dotrzymaniu terminów płatności dostawcom i podwykonawcom usług medycznych, u których terminy zapłaty faktur wynoszą odpowiednio 14 i 30 dni od daty wystawienia faktur. Należy jednak pamiętać, że bez wykonywania zewnętrznych usług funkcjonowanie Ośrodka musiałoby zostać poważnie ograniczone.

Na dzień bilansowy 31.12.2024r. po stronie pasywów uwidocznił się debet w rachunku bankowym w kwocie 68 467,78zł (słownie: sześćdziesiąt osiem tysięcy czterysta

sześćdziesiąt siedem złotych siedemdziesiąt osiem groszy). Debet jest automatycznie likwidowany na początku każdego miesiąca, po zapłacie należności przez NFZ i JSW S.A.

3 . PASYWA

Źródłami finansowania majątku Jednostki są pasywa czyli kapitały. Kapitały prezentowane są po prawej stronie bilansu. Są one wartościowym odzwierciedleniem posiadanych aktywów pod względem ich prawa własności. Źródła finansowania aktywów, w zależności od ich pochodzenia, dzielą się na dwie grupy:

- kapitał własny, którym jest równowartość zasobów majątkowych sfinansowanych ze środków własnych,
- kapitał obcy, który tworzą dwie grupy- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania:
 - publicznoprawne (ZUS, US).
 - wobec dostawców usług i materiałów,
 - rezerwy na zobowiązania pracownicze i inne.

3.1. KAPITAŁ WŁASNY

1. Majątek Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej określają wartościowo:

- fundusz założycielski,
- fundusz zakładu,
- zysk/strata netto z lat ubiegłych,
- zysk/strata netto bieżącego roku obrotowego.

2. Fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonej SPZOZ 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 są funduszami obcymi przedstawionymi w części B pasywów bilansu, które 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 31.12.2024r. łączna wartość rezerw na zobowiązania to 265 542,05 zł, które dotyczą:

- rezerw, które są ściśle związane z prawem bilansowym, zgodnym z art. 35d ustawy o rachunkowości i tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować. Rezerwy na przyszłe zobowiązania pracownicze stanowią 197 172,70 zł i przeznaczone są na wypłaty odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, nagród rocznych dla pracowników Ośrodka i nagrody rocznej dla Dyrektora GOZ (do ewentualnej wypłaty w 2025r. po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego).
- rozliczeń międzyokresowych przychodów w kwocie 68 369,35 zł, dotyczące księgowania comiesięcznej amortyzacji urządzeń zakupionych z dwóch umów grantowych, co jest zgodne z zasadą współmierności przychodów i kosztów.

Zobowiązania są kapitałem obcym i dzielą się na krótkoterminowe oraz 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. Takich zobowiązań GOZ nie posiada. Zobowiązania krótkoterminowe pochodzą z faktur za usługi medyczne, dostawy materiałów i publicznoprawne wobec Urzędu Skarbowego oraz ZUS. Do Urzędu Skarbowego jako PIT-4 są przekazywane zaliczki podatku dochodowego potrącane z comiesięcznych wynagrodzeń pracowników. Zobowiązania wobec ZUS to wartość składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe, chorobowe, zdrowotne i wypadkowe. Wszystkie zobowiązania są regulowane w obowiązujących terminach.

BILANS Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ormontowicach na dzień 31.12.2024 r.							
AKTYWA		Stan na 31.12.2023r.	Stan na 31.12.2024r.	PASYWA		Stan na 31.12.2023 r.	Stan na 31.12.2024r.
A.	Aktywa trwałe (art.3 ust. 1 pkt 13)	178 783,25	129 552,25	A.	Kapitał (fundusz) własny	76 193,13	78 807,55
	Wartości niematerialne i prawne (art.3 ust. 1 pkt 14, art.33)			I	Kapitał (fundusz) podstawowy	385 083,55	76 193,13
				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	Rzeczowe aktywa trwałe	178 783,25	129 552,25	VI	Zysk (strata) netto	-308 890,42	2 614,42
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	178 783,25	129 552,25	B	Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art.3 ust 1 pkt 21, art. 35d i 37)	721 693,32	865 360,70
a)	grunty			I	Rezerwy na zobowiązania		
b)	budynki i budowle			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego(art. 37)	242 058,93	265 542,05
c)	urządzenia techniczne i maszyny			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	126 000,00	197 172,70
d)	środki transportu	178 783,25	129 552,25	*	długoterminowe		
e)	inne środki trwałe			*	krótkoterminowe		
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)			3.	Pozostałe rezerwy	116 058,93	68 369,35
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
III	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			*	krótkoterminowe	116 058,93	68 369,35
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art.. 37)			II	Zobowiązania długoterminowe		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe			1.	wobec pozostałych jednostek		
				a)	kredyty i pożyczki		
				b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
B.	Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)	619 103,20	814 616,00	c)	inne zobowiązania finansowe		
I	Zapasy			d)	inne		
1.	Materiały			III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	479 634,39	599 818,65
2.	Półprodukty i produkty w toku			1.	Wobec pozostałych jednostek	479 634,39	599 818,65
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki	61 501,39	68 467,78
4.	Towary			b)	inne zobowiązania finansowe		
5.	Zaliczki na poczet dostaw			c)	zobowiązania z tytułu dostaw:	283 485,61	399 264,66
				*	do 12 miesięcy	283 485,61	399 264,66
II	Należności krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 18c)	619 103,20	814 616,00	*	powyżej 12 miesięcy		
1.	Należności od pozostałych jednostek	619 103,20	814 616,00	d)	zaliczki otrzymane na dostawy		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	619 103,20	814 616,00	e)	zobowiązania wekslowe		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			f)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	133 787,82	132 086,21
c)	inne			g)	z tytułu wynagrodzeń		
d)	Dochodzone na drodze sądowej			h)	inne	859,57	0
III	Inwestycje krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	0,00	0,00	2.	fundusze specjalne		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe		
a)	w pozostałych jednostkach			1.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2. art.. 41)		
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	długoterminowe		
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	*	krótkoterminowe		
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	0,00	0,00				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Suma aktywów	797 886,45	944 168,25		Suma pasywów	797 886,45	944 168,25

Ormontowice, dzień 31.12.: 2024 r.

Sporządził:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr. Ewelina Mochala

GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
w Ormontowicach
ul. Kasztorna 1
042
IP 969-11-05-320

Zatwierdził:

[Podpis]
DIREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
W ORMONTOWICACH
dr hab. Tomasz Hołdecki
prof. nadzw. SUM

Zobowiązania krótkoterminowe na 31.12.2024r. to wartość 599 818,66 zł, która dotyczyła:

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług 399 264,66 zł
- zobowiązań z tytułu debetu na rachunku bankowym 68 467,78 zł
- zobowiązań publicznoprawnych wobec:
 - ZUS (składki za 12/2024r., zapłata w 01/2025r.) 90 397,21 zł
 - Urzędu Skarbowego (PIT-4 za 12/2024r.), zapłata w 01/2025r) 41 689,00 zł

III . RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Oprócz bilansu, rachunek strat i zysków jest drugą najważniejszą i zarazem obowiązkową częścią składową sprawozdania finansowego. Stanowi zestawienie operacji finansowych realizowanych w bieżącym i poprzednim okresie sprawozdawczym. W rachunku zysków i strat zestawia się przychody z różnych rodzajów prowadzonej działalności oraz związane z nimi koszty, zachowując zasadę współmierności przychodów i kosztów. Różnicę między przychodami i kosztami stanowi wynik finansowy podmiotu będący zyskiem lub stratą brutto. Od wyniku brutto odejmuje się o obowiązkowe obciążenie w postaci podatku dochodowego, który nie dotyczy GOZ Ormontowice, ponieważ prowadzi działalność leczniczą, zwolnioną z tego rodzaju opodatkowania. W tej sytuacji otrzymany wynik finansowy brutto jest równy zyskowi lub stracie netto za dany okres sprawozdawczy. Rachunek strat i zysków Ośrodka za rok 2024 sporządzony został metodą kalkulacyjną w wariantcie porównawczym i prezentuje dane za dwa kolejne okresy sprawozdawcze. W 2024r. przychody Ośrodka opierały się na dwóch podstawowych, największych wartościowo źródłach, którymi są:

- **Podstawowa Opieka Zdrowotna**, która realizowana jest zgodnie z podpisaną z NFZ umową na czas nieokreślony, a corocznie aneksowaną w przypadku zmian stawek kapitacyjnych lub przystąpienia Ośrodka do nowych programów profilaktycznych. Tego rodzaju usługi medyczne wykonywane są bezpłatnie dla zadeklarowanych pacjentów. Udział przychodów z POZ to 59,95% ogólnej wartości wszystkich przychodów za 2024r.
- **Medycyna pracy**, której głównymi odbiorcami od wielu lat są pracownicy KWK „Budryk”. Są to usługi wykonywane na podstawie umowy podpisanej z JSW S.A. oraz innymi firmami. Z medycyny pracy Ośrodek wypracował 38,16% wartości wszystkich przychodów za rok 2024.

Wielkość udziału obydwu wskaźników to 98,11%. przychodów ogółem za 2024r. a z pozostałych źródeł: 1,89%. Osoby fizyczne korzystające z usług komercyjnych dokonują płatności gotówką lub kartami bankowymi, przy użyciu terminala płatniczego przed wykonaniem usług, czego potwierdzeniem są paragony fiskalne. Przedstawiciele firm, z którymi Ośrodek nie ma podpisanych umów, po wcześniejszym opłaceniu usług medycznych w rejestracji Ośrodka (najczęściej kartami bankowymi), jako potwierdzenie zapłaty otrzymują faktury.

GOZ reguluje wszystkie swoje zobowiązania przelewami elektronicznymi. Płatności bezgotówkowe stanowią przewagę, ale w dalszym ciągu możliwa jest płatność gotówką.

Łączna wartość przychodów uzyskanych w 2024r. wynosiła 5 760 490,21 zł, których źródła są następujące:

- o POZ - 3 453 455,82 zł
- o Medycyna pracy - 2 198 465,43 zł
- o Dzierżawa i media - 60 374,32 zł
- o Przychody finansowe - 0,00 zł
- o Pozostałe przychody operacyjne - 48 194,64 zł

Przychody, koszty i wynik finansowy w latach 2023 – 2024:

	Przychody tys. zł	koszty tys. zł	zysk (+) /strata netto(-) tys. zł
2023r.	5 255,7	5 564,6	- 308,9
2024r.	5 760,4	5 757,8	+ 2,6

Udział przychodów z NFZ i medycyny pracy w przychodach za lata 2023 – 2024:

	NFZ	Medycyna pracy
2023r.	57,89%	37,12%
2024r.	59,95%	38,16%

Wartość przychodów z NFZ w latach 2023 - 2024:

2023r.	3 042 760,68 zł
2024r.	3 453 455,82 zł

Przychody z NFZ w 2024r. wystarczyły na pokrycie **59,98%** wszystkich rocznych kosztów ośrodka i **99,43%** kosztów osobowych, a w 2023 r. pokrycie to wynosiło odpowiednio:

54,68% i 83,71%. Uzyskane w 2024r. przychody z medycyny pracy i innych źródeł wystarczyły na pokrycie pozostałej kwoty kosztów i wypracowanie zysku netto w kwocie 2 614,42 zł.

Przychody z KWK „Budryk” i ich udział w przychodach ogółem z medycyny pracy w latach 2023 - 2024:

	ogółem w tys. zł	z KWK „Budryk” w tys. zł	% udziału
2023r.	1 948,7	1 778,6	91,27
2024r.	2 198,4	1 999,9	90,97

Z uwagi na brak kontraktu z NFZ usługi medyczne takie, jak badania ginekologiczne, przepływy żyłne, porady onkologiczne oraz usługi fizjoterapeutyczne, wykonywane są komercyjnie. W przypadku fizykoterapii, to zabiegi wykonywane są przez wyspecjalizowany personel, który dzierżawi odpłatnie gabinet wraz z wyposażeniem, zgodnie z podpisaną umową. Ilość pacjentek, które skorzystały z gabinetu ginekologicznego w roku 2023r. wyniosła 187, a w roku 2024 – 190.

Przychody i koszty GOZ Ornontowice za 2023 - 2024

Stanowisko i Nazwa Przychodów	Przychody 2023r. w zł.	Przychody 2024r. w zł.	%wykon. do ub. roku
701/01/01 NFZ w tym:	3 042 760,68	3 453 455,82	113,50
701/02 i 702/1 Medycyna pracy	1 948 690,41	2 198 465,43	112,82
701/03 Dzierżawa i media	36 616,38	60 374,32	164,88
750 Przychody finansowe	0,53	0,00	
760 Dotacje i pozostałe przychody operacyjne	0,00	48 194,64	
762 Grant „Dostępność Plus dla zdrowia”	38 673,48	0,00	
764 Grant ”Wdrożenie e-usług w POZ”	119 739,30	0,00	
701/04 Fizykoterapia	67 102,00	0,00	
Ogółem przychody	5 255 673,05	5 760 490,21	109,60

Stanowisko i Nazwa Kosztów	Koszty 2023r. w zł.	Koszty 2024r. w zł.	%wykon. do ub.r.
401-zużycie materiałów: lekarstw, gazu, wody, jednorazowego, energii elektrycznej, mat. gospodarcze	239 095,99	271 395,32	113,51
402-usługi obce: medyczne, p.poż, serwisowe, pocztowe, remontowe, telefoniczne, ochrona danych osobowych, informatyka	1 373 420,45	1 699 760,12	123,76
405-wynagrodzenia na rzecz pracowników: umowy o pracę, umowy zlecenia, o dzieło	2 814 843,44	2 660 415,35	94,51
406-świadczenia na rzecz pracowników: ubezpieczenia społeczne, szkolenia prac. i inne	819 961,70	812 911,77	99,14
+ 408- amortyzacja środków trwałych	179 735,46	71 275,36	39,65
409- pozostałe koszty rodzajowe: ubezpieczenia OC zakładu, podróże służbowe, pranie odzieży, podatek od nieruchomości, usuwanie odpadów	59 916,79	39 910,66	65,27
751- koszty finansowe	5 679,44	21 257,41	374,29
761- pozostałe koszty operacyjne	71 800,00	180 800,00	251,81
Ogółem koszty	5 564 563,47	5 757 875,79	103,47
Zysk netto (+) / strata netto (-)	- 308 890,42	+ 2 614,42	

2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ GOZ W UKŁADZIE RODZAJOWYM:

• Wynagrodzenia	2 659 094,35 zł
• Świadczenia na rzecz pracowników	812 911,77 zł
• Zużycie materiałów i energii	271 395,32 zł
• Obce usługi medyczne, remontowe i inne	1 699 760,12 zł
• Amortyzacja	71 275,36 zł
• Pozostałe koszty rodzajowe	39 910,66 zł
• Pozostałe koszty operacyjne	180 800,00 zł
• Koszty finansowe	21 257,41 zł
RAZEM:	5 757 875,79 zł

Główne pozycje kosztów pod względem wartości to:

- Wynagrodzenia, które stanowią 46,20% ogólnej kwoty kosztów,
- świadczenia na rzecz pracowników stanowiące 14,12% ogólnej kwoty kosztów,
- usługi obce, które stanowią 29,52% ogólnej kwoty kosztów.

Łączny wskaźnik w/w trzech pozycji to 89,84% ogólnej wartości kosztów poniesionych w 2024r. Kosztami, które po redukcji zatrudnienia uległy znacznemu obniżeniu w stosunku do 2023r. są koszty osobowe. Łącznie zmniejszono zatrudnienie o 5 osób, co w przeliczeniu na pełne etaty stanowi 3,5 etatu. Poziom kosztów osobowych zmniejszył się z 3 634 805,14 zł do 3 473 327,12 zł za bieżący okres sprawozdawczy, co stanowi spadek o 4,45%, mimo ustawowych podwyżek płac zasadniczych w ochronie zdrowia od 07/2024r.

Gospodarka finansowa Ośrodka prowadzona jest z przestrzeganiem artykułów od 50a do 53 ustawy o działalności leczniczej. Przepisy te zobowiązują Dyrektora Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach do tego, by wspólnie z Główną Księgową ustalać plany finansowe na kolejne okresy sprawozdawcze, które opiniowane są uchwałami przez Radę Społeczną.

Niezbędne i konieczne korekty planu finansowego na 2024r. zostały przedstawione przez Księgową GOZ na posiedzeniu Rady Społecznej w dniu 11.12.24r., która po zapoznaniu się z propozycją korekty planu finansowego na 2024r., pozytywnie oceniła uzasadnienie korekt i podjęła uchwałę nr 1/2024 z dnia 11 grudnia 2024r. o ustaleniu realnego poziomu planu przychodów i kosztów na bieżący rok obrotowy.

Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach sporządza roczne sprawozdania z wykonania planu finansowego, jako odrębny dokument, który nie jest częścią składową sprawozdania finansowego. Jest on przekazywany Radzie Społecznej, stanowiąc ekspertyzę działalności Ośrodka za dany okres sprawozdawczy.

SPZOZ-y zobowiązane są ustawą do pokrywania we własnym zakresie wszystkich swoich zobowiązań oraz bieżących kosztów z uzyskiwanych na bieżąco przychodów oraz posiadanych środków obrotowych. Każdy Ośrodek oprócz działalności medycznej może pozyskiwać środki finansowe ze źródeł wykazanych w art.55 ustawy o działalności leczniczej, a są nimi:

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

		Rachunek zysków i strat Gminnego Ośrodka Zdrowia Ornontowice – wariant porównawczy	
		Za poprzedni rok obrotowy 2023r.	Za bieżący rok obrotowy 2024 r.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	5 097 259,74	5 712 295,57
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 097 259,74	5 712 295,57
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)		
III	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
IV	Dotacje i dofinansow dział podst zoz		
B	Koszty działalności operacyjnej	5 487 084,03	5 555 818,38
I	Amortyzacja	179 965,78	71 275,36
II	Zużycie materiałów i energii	239 150,99	271 545,12
III	usługi obce	1 373 420,45	1 699 760,12
IV	Podatki i opłaty		
V	wynagrodzenia	2 814 843,44	2 660 415,35
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	819 961,70	812 911,77
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	59 971,99	39 910,66
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-389 824,29	156 477,19
D	Pozostałe przychody operacyjne	158 412,78	48 194,64
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje		
III	Inne przychody operacyjne	158 412,78	48 194,64
E	Pozostałe koszty operacyjne	71 800,00	180 800,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	71 800,00	180 800,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-303 211,51	23 871,83
G	Przychody finansowe	0,53	0,00
I	Odsetki	0,53	0,00
II	Inne		
H	Koszty finansowe	5 679,44	21 257,41
I	Odsetki		
II	Inne	5 679,44	21 257,41
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-308 890,42	2 614,42
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk strata brutto	-308 890,42	2 614,42
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto	-308 890,42	2 614,42

GLÓWNA KSIĘGOWA

sporządził

mgr. Tomasz Holeccki

Ornontowice dnia 31.12.2024r.

DIREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
W ORNONTOWICACH

dr hab. n. w. zdr. Tomasz Holeccki

zatwierdził

prof. nadzw. SUM

IV . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Ostatnią obowiązującą częścią sprawozdania finansowego są objaśnienia i informacje dodatkowe. W tej części prezentowane są dane dotyczące organizacji podmiotu, jego personelu oraz propozycji podziału zysku netto lub pokrycia straty netto. Jest to część, która służy do przedstawienia dodatkowych danych, umożliwiających rzetelną i szczegółową analizę sytuacji majątkowo – finansowej Ośrodka. Dokumentem ustalającym organizację GOZ jest jego Statut, precyzujący organy Ośrodka, którymi 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 do wykonywania zawodu. Na dzień 31.12.2024r. w Ośrodku pracowały łącznie 31 osób (umowy o pracę i umowy cywilnoprawne). Struktura zatrudnienia na dzień bilansowy jest następująca:

- Dyrektor 1 osoba (kontrakt menadżerski),
- Lekarze 12 osób, w tym: 2 osoby na pełnym etacie, 2 osoby na ¾ etatu, 3 osoby na 1/2 etatu, 1 osoba - 1/8 etatu i 4 osoby (trzech pediatrów - umowy gabinetowe oraz okulista-umowa zlecenie),
- Pielęgniarki 7 osób (w tym: 3 osoby na umowach zlecenia) + 1 Położna (umowa o pracę),
- Rejestratorki 5 osób (w tym 1 osoba na umowie zleceniu),
- Pracownicy administracji 2 osoby, (w tym 1 osoba rejestratorka koordynująca-sekretarka),
- Pracownicy gospodarczy 3 osoby (wszystkie na 1/2 etatu).

W 2024 roku z własnych środków obrotowych Ośrodek zakupił n/w sprzęt i wyposażenie:

▪ Fotele obrotowe z kółkami (3 szt.) - pediatra, położna i pielęgniarki	3 733,03 zł
▪ EAGLE Smart PC Audiometer – do gabinetu medycyny pracy	8 500,00 zł
▪ Fotel obrotowy z kółkami – do gabinetu dyrektora	1 423,75 zł
▪ Smartfon do monitorowania poziomu temperatury w lodówce	608,85 zł
▪ DVD Writer	615,00 zł

Przychody GOZ w 2024r. opierały się na dwóch podstawowych filarach:

- usługach medycznych w POZ finansowanych w ramach kontraktu z NFZ,
- usługach komercyjnych z medycyny pracy.

Od 2014 roku wykonywane były w Ośrodku remonty i modernizacje głównie z własnych środków obrotowych. Do końca 2024r. wartość remontów i modernizacji wykonanych na terenie GOZ Ornontowice to 1 414 812,06 zł z czego 1 193 012,06 zł to własne środki obrotowe, a 221 800,00 zł środki Unii Europejskiej.

Od lipca 2024r. po kolejnej podwyżce wynagrodzeń zasadniczych w służbie zdrowia wzrosły koszty osobowe, które stanowiły 60,32% rocznych kosztów Ośrodka (pracownicy etatowi i na umowach zlecenia), oraz 5,35% (lekarze pediatrzy na umowach gabinetowych). Reorganizacje i redukcje zatrudnienia w GOZ przeprowadzane od 2023r. umożliwiły znaczącą poprawę sytuacji finansowej w roku 2024., ale wiązały się z wypłacaniem odpraw z tytułu wypowiedzenia umów o pracę lub odpraw emerytalnych. Mimo dodatkowych kosztów, wypracowano zysk netto, który jest dobrym prognostykiem na kolejne okresy sprawozdawcze. Warunkiem stabilności finansowej Ośrodka i dalszego jego rozwoju jest jednak nieustanna dbałość o przychody, aby możliwe było finansowanie wynagrodzeń personelu, pokrywanie bieżących kosztów działalności i realizacja niezbędnych remontów oraz modernizacji. Aby przychody Ośrodka były odpowiednie, składane są wnioski grantowe oraz podejmowane działania w zakresie przetargów publicznych organizowanych w JSW Jastrzębie na medycynę pracy, całodobowe dyżury lekarskie i kompleksową obsługę punktu pierwszej pomocy w KWK „Budryk”.

Sprawozdanie finansowe Ośrodka za 2024 rok zostało opracowane zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Zasady te służą do przedstawienia kondycji finansowej podmiotu w formie wartościowej, w sposób wiarygodny, zgodny ze stanem faktycznym. W okresie 2024r. wszystkie zobowiązania Ośrodka regulowane były terminowo. Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej, oprócz sprawozdania finansowego za dany okres, kierownik SP ZOZ zobowiązany jest do corocznego sporządzania i przedkładania Radzie Społecznej raportu finansowego za poprzedni rok obrotowy. Taki dokument, przygotowany zostanie na podstawie danych z zatwierdzonego sprawozdania finansowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia i wyliczeniem obowiązujących wskaźników analizy ekonomicznej.

Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach sporządzone zostało w oparciu o:

- Ustawę o rachunkowości (Dz. U. z 2024 r. poz. 1863),
- Ustawę o działalności leczniczej wraz z nowelizacjami, wg. stanu prawnego na 2024r. - (Dz.U.2024.799).
- Ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1756)

PROPOZYCJA PODZIAŁU ZYSKU NETTO ZA 2024r.

Ustawa o rachunkowości zobowiązuje kierownika podmiotu sprawozdającego do sporządzenia sprawozdania finansowego, które jest zatwierdzane przez jednostkę założycielską. Zgodnie z tym obowiązkiem prezentowane sprawozdanie kierowane jest do właściwego Organu, celem podjęcia stosownej uchwały o jego zatwierdzeniu.

W 2024r. Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach wypracował zysk netto w kwocie 2 614,42zł (słownie: dwa tysiące sześćset czternaście złotych czterdzieści dwa grosze). Proponujemy przeznaczyć zysk netto na zwiększenie funduszu zakładu, ponieważ w dwóch poprzednich latach fundusz ten został zmniejszany, aby pokryć stratę netto. Fundusz zakładu tworzony jest z wypracowanych przez podmiot zysków netto w kolejnych okresach sprawozdawczych, przede wszystkim dla zabezpieczenia pokrycia straty netto w przyszłości.

Opracowany przez Ośrodek dokument kierujemy w pierwszej kolejności do Rady Społecznej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach z wnioskiem o podjęcie uchwały zawierającej opinię na temat jego oceny, a po jej podjęciu, przekazanie sprawozdania za 2024 rok do Rady Gminy Ornontowice do zatwierdzenia, w formie uchwały.

Po otrzymaniu z Rady Gminy Ornontowice uchwały zatwierdzającej sprawozdanie finansowe będzie ona załącznikiem do elektronicznej wersji sprawozdania finansowego opracowanego wg aktualnego na dany okres wzoru, ustalonego przez Ministerstwo Finansów - zostanie profilem zaufanym podpisane przez dyrektora Gminnego Ośrodka Zdrowia, jako osobę reprezentującą podmiot leczniczy. Obydwa dokumenty, przekazane zostaną, przez Ministerstwo Sprawiedliwości, do Repozytorium Dokumentów Finansowych właściwego KRS.

Główna Księgowa GOZ

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Danuta
mgr Danuta M...

Ornontowice, 31.12.2024r.

Dyrektor GOZ

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