

**UCHWAŁA NR XXIX/238/17  
RADY GMINY ORNONTOWICE**

z dnia 22 lutego 2017 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach za rok  
2016**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 446.), art. 121 ust. 1 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638) oraz art. 3 ust. 1 pkt 7, art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016r. poz.1047), na wniosek Wójta Gminy Ornontowice, po pozytywnym zaopiniowaniu przez Radę Społeczną

**Rada Gminy Ornontowice  
uchwała**

§ 1. Zatwierdzić sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach za rok 2016 stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Sprawozdanie, o którym mowa w § 1 złożone jest z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu, rachunku zysków i strat oraz dodatkowej informacji i objaśnień.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Ornontowice.

Przewodniczący Rady Gminy

  
Tadeusz Zientek

  
RADA GMINY ORNONTOWICE

mgr Stanisław Cichecki

**RADA GMINY  
ORNONTOWICE**



woj. śląskie

**Gminny  
Ośrodek  
Zdrowia**

w Ornontowicach

# SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres:

**01.01.2016 r. – 31.12.2016 r.**



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

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

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

## **SPIS TREŚCI:**

**I. Wprowadzenie do  
sprawozdania finansowego.**

**II. Bilans.**

**III. Rachunek zysków i strat.**

**IV. Dodatkowe informacje  
i objaśnienia.**

# I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

## 1. INFORMACJE OGÓLNE

Art. 45.1. ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (aktualny tekst jednolity po zmianach - Dz.U. z 2016 r. , poz. 1047) ustala, że „sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych”, a w art.4.1 tej ustawy postanowiono, że „jednostki obowiązane są stosować określone ustawą zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy” - stosując równocześnie zasadę istotności.

Sporządzając sprawozdanie finansowe GOZ Ornontowice - jako SP ZOZ - stosuje się do przepisów zawartych w następujących aktach prawnych:

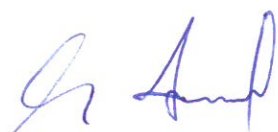
- ustawie o rachunkowości,
- ustawie o działalności leczniczej,
- Statucie GOZ Ornontowice.

Art.45.2 ustawy o rachunkowości określa zakres informacji, jaki bezwzględnie powinien być wykazany w sprawozdaniu finansowym. W artykule tym ustalono, że sprawozdanie finansowe musi składać się z:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat,
- 3) informacji dodatkowej, która powinna zawierać wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

„Statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pod nazwą Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach, jako podmiotu leczniczego nie będącego przedsiębiorcą” został uchwalony na podstawie ustawy o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz. 654). Z postanowień tego statutu wynika, że działalność i gospodarkę finansową Gminny Ośrodek Zdrowia prowadzi w formie prawnej Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej.

Sprawozdanie respektuje wszystkie przepisy zawarte w statucie, ze szczególnym uwzględnieniem § 14 - dotyczącego gospodarki finansowej ośrodka. § 4 Statutu ustala , że „podstawowym celem Ośrodka jest udzielanie świadczeń medycznych w zakresie podstawowej i ambulatoryjnej, specjalistycznej opieki zdrowotnej dla ogółu ludności z uwzględnieniem środowiska zamieszkania, miejsca pracy i nauki, jak również w zakresie medycyny pracy”.





Do rejestru zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Wojewodę Śląskiego Ośrodek został wpisany w dniu 23.10.1998r., ale ustawa o działalności leczniczej zobowiązała nas do aktualizacji wpisu. Po tej aktualizacji - dniu 24.10.2012r., otrzymaliśmy nowy numer Księgi Rejestrowej: 000000012464 oraz aktualny numer Identyfikatora Terytorialnego podmiotu leczniczego: 2408042.

Numer KRS 0000037464 Ośrodek zdrowia otrzymał w rejestrze sądowym w Sądzie Rejonowym w Katowicach. Cel działania GOZ określony został w Dziale 3, Rubryka 3 Krajowego Rejestru Sądowego, gdzie zapisano, że „podstawowym celem Ośrodka jest udzielanie świadczeń medycznych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej dla ludności z uwzględnieniem środowiska, zamieszkania, pracy i nauki”. Rodzaj przeważającej działalności określa numer statystyczny PKD 8621 Z (Praktyka Lekarska Ogólna), który nadany został przez Urząd Statystyczny w Katowicach. W Krajowym Rejestrze Urzędowym Podmiotów Gospodarki Narodowej został zarejestrowany numer identyfikacyjny REGON: 273515190. Numer ten precyzuje n/w informacje:

- szczególna forma prawna: 46 Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej,
- własność: 113 Własność Samorządowa.

Numer Identyfikacji Podatkowej NIP 969-11-05-320 nadał ośrodkowi zdrowia Drugi Urząd Skarbowy w Gliwicach.

## **2. PREZENTACJA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

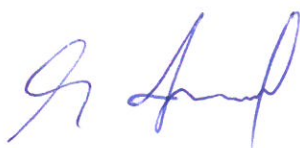
Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych każda jednostka powinna przestrzegać zasad rachunkowości. Zasady rachunkowości to zbiór obowiązujących reguł, procedur i norm, które są stosowane w praktyce, aby dostarczane informacje o sytuacji majątkowej podmiotu, jego działalności gospodarczej i osiągniętych wynikach finansowych były pełne, jasne, rzetelne i użyteczne. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2016 sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami i prezentowane jest celem podjęcia przez Radę Gminy uchwały dotyczącej jego zatwierdzenia. Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach prowadzi działalność leczniczą w formie prawnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Podstawowe przepisy dotyczące działalności SPZOZ-ów określają art. od 51 do 82 ustawy o działalności leczniczej. Art. 51. tej ustawy postanawia, że „samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie”. W Gminnym Ośrodku Zdrowia w Ornontowicach okres obrachunkowy rozpoczyna się w pierwszym dniu danego roku kalendarzowego i kończy w ostatnim dniu

roku, którego dotyczy sprawozdanie. Zamknięcie ksiąg rachunkowych dokonywane jest w dniu 31 grudnia roku sprawozdawczego. W każdym sprawozdaniu finansowym należy określić w jakim celu jest sporządzone i jakie będą dalsze projekty działalności podmiotu. Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach sporządzone zostało przy założeniu dalszego rozwoju i rozszerzania działalności ośrodka, w szczególności z zakresu:

- usług medycznych w podstawowej opiece zdrowotnej,
- medycyny pracy,
- dostępności do specjalistycznych usług medycznych oraz profilaktyki zdrowotnej.

### 3. STOSOWANE METODY I ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2016r., do 31.12.2016r., bazowało na wszystkich przychodach i kosztach z nimi związanych, jakie wystąpiły w okresie sprawozdawczym. Sporządzając prezentowane sprawozdanie finansowe respektowaliśmy przepisy zawarte w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994r., (z nowelizacjami zawartymi w Dz.U. z 2016r.-poz. 960), Statucie Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach, w szczególności §14 dotyczącego gospodarki finansowej, oraz znowelizowanej ustawy o działalności leczniczej ( DZ.U. z 2016r. poz.960).





## II . BILANS


### 1 . AKTYWA

#### Rzeczowe aktywa trwale oraz wartości niematerialne i prawne

Bilans obowiązkowo musi zawierać stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy, gdyż tak stanowi art. 46 ustawy o rachunkowości. Natomiast art. 3 ust. 1 pkt 12 tej ustawy precyzuje, że aktywa to są te składniki majątku, które jednostce przyniosą w przyszłości korzyści ekonomiczne. Najważniejszą zasadą, na której opierają się zapisy księgowe jest zasada bilansowa. Zasada ta jednoznacznie stwierdza, że między aktywami i pasywami zawsze zachodzi równość. Równość ta zachodzi zawsze – nie tylko na dzień bilansowy. Wynika to z faktu, że aktywa są zasobami majątkowymi danej jednostki gospodarczej, pasywa zaś są źródłami finansowania aktywów. Cały majątek jednostki (czyli wszystkie aktywa, które dana jednostka posiada) nie wzięły się z niczego - musiały mieć swoje źródło finansowania. Z tego powodu suma aktywów musi być równa sumie pasywów. Rachunkowość zajmuje się tylko takimi zdarzeniami, które możemy wyrazić wartościowo. Zdarzenia te powodują zmiany w stanie zasobów majątkowych lub źródeł ich finansowania i nazywane są operacjami gospodarczymi. Zestawienie majątku jednostki i źródeł jego finansowania jest podstawą do sporządzenia bilansu. Aktywa przedstawione są po lewej stronie bilansu, gdzie podane są wartości aktywów trwałych i obrotowych. Wartość poszczególnych grup aktywów wynika z ich wartości księgowej, skorygowanej o:

- 1) dotychczasowe odpisy amortyzacyjne,
- 2) odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników obrotowych,
- 3) odpisy aktualizujące wartość należności.

Aktywa trwale definiowane są jako zasoby charakteryzujące się pełną lub względną trwałością, nie zużywające się w ramach jednego cyklu rozliczeniowego, a spadek ich wartości następuje w wyniku starzenia się oraz systematycznego zużycia - uwzględniany jest w kosztach poprzez amortyzację danych środków, czyli systematyczne - comiesięczne obniżanie ich wartości. Wszystkie środki trwałe (za wyjątkiem gruntów) ulegają zużyciu podczas użytkowania. Zależnie od ich przeznaczenia i sposobu użytkowania - czas przez jaki są one w stanie pełnić swoją funkcję jest dłuższy lub krótszy. Wraz z upływem czasu oraz zużywania się posiadane środki trwałe tracą na wartości. Z tego powodu prezentowanie ich w bilansie w wartości początkowej byłoby błędne, ponieważ nie przedstawiałoby rzeczywistego stanu aktywów przedsiębiorstwa. Aby temu zaradzić, rachunkowość wykorzystuje



mechanizm księgowy, nazywany amortyzacją środków trwałych lub ich umorzeniem. Różnice między pojęciem amortyzacji i umorzenia wynikają z tego, że amortyzacja środka trwałego polega na systematycznym odpisywaniu części jego wartości w koszty, a umorzenie jest to skumulowana wartość amortyzacji, która koryguje wartość środków trwałych wykazywanych w bilansie z ich wartości brutto (wartości początkowej) do wartości netto. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Stawka amortyzacyjna uwzględnia specyfikę poszczególnych grup rodzajowych oraz systematyczność i częstotliwość wykorzystywania środków trwałych, w szczególności tych, które używane są do usług medycznych. Wartość netto takich środków trwałych jest ich wartością bilansową. Przyjęcie do ewidencji tego typu środków trwałych następuje na podstawie dowodu „OT” (otrzymanie środka trwałego). Dokument ten określa dane dotyczące dostawy oraz wskazuje osoby materialnie odpowiedzialnej za ich eksploatację i bezpieczne przechowywanie. W dniu przyjęcia środków trwałych do ewidencji ustalane są stawki amortyzacyjne i stopy procentowe. Amortyzacja środków trwałych uwzględnia okres ich ekonomicznej użyteczności w rzeczywistych warunkach eksploatacji i ich „techniczne starzenie się”. Amortyzacja środków trwałych ustalana była dla każdej grupy rodzajowej środków trwałych oddzielnie. Środki trwałe o wartości początkowej niższej niż 3.500,00 zł oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są jednorazowo w miesiącu, w którym są zakupione i oddane do użytkowania. Obciążają one koszty amortyzacji danego miesiąca. Środki te ewidencjonowane są w formie rejestru. Art. 26.1. ustawy o rachunkowości postanawia, że „jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację”. Inwentaryzacja roczna dotyczy n/w składników aktywów:

- aktywa pieniężne,
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych,
- środki trwałe,
- aktywa finansowe.

Ewidencja obcych środków trwałych jest prowadzona pozabilansowo, w formie rejestru. W GOZ Ornontowice jedynymi środkami obcymi są użytkowane przez ośrodek meble, których właścicielem jest Urząd Gminy Ornontowice. Środki te znajdują się w gabinecie dyrektora ośrodka i gabinetach lekarskich. Protokół potwierdzający ten fakt jest w listopadzie każdego roku przekazywany do właściciela środków trwałych. „Inwentaryzację





środków trwałych i niskowartościowych środków trwałych drogą spisu z natury przeprowadza się raz na cztery lata, a drogą weryfikacji na koniec każdego roku obrotowego”. Sposób i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji majątku trwałego zostały ustalone w ustawie o rachunkowości. Na dzień bilansowy została też uaktualniona ewidencja wartości niematerialnych i prawnych poprzez aktualizację licencji i programów komputerowych używanych w ośrodku zdrowia. W 2016r. została przeprowadzona inwentaryzacja majątku ośrodka, drogą spisu z natury. Po zakończeniu spisu został sporządzony komisyjny protokół weryfikacji jego wyników.

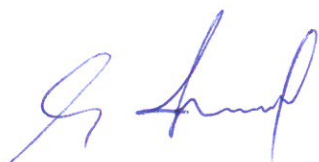
## **2. AKTYWA OBROTOWE**

### **2. 1. NALEŻNOŚCI**

Należności i zobowiązania zostały zinwentaryzowane poprzez potwierdzenia zgodności sald z kontrahentami wg stanu na dzień 31.12.2016 r. W GOZ Ornontowice występują jedynie należności krótkoterminowe, co jest pozytywnym efektem wysyłanych przez nas wezwań do zapłaty – do tych kontrahentów, którzy nieterminowo regulują nasze faktury. Do należności krótkoterminowych zalicza się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług oraz inne należności wymagalne w okresie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. W bilansie przygotowanym zgodnie z polskimi przepisami, występuje wyodrębniona grupa należności od odbiorców o terminie spłaty powyżej 12 miesięcy. Jest ona istotna z punktu widzenia analizy finansowej. Należności tych nie można potraktować jako aktywów płynnych (czyli takich, które szybko można zamienić na gotówkę). Należności ośrodka dotyczą faktur wystawionych za wykonane w grudniu 2016 r., usługi medyczne, za wyjątkiem KWK „Budryk”, gdzie termin płatności wynosi 120 dni od daty dostarczenia faktury. Są to więc należności wynikające z faktur za okres od września do grudnia 2016r. Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.16 r., stanowią kwotę 388 985,34 zł.

Struktura należności przedstawiona jest poniżej:

- z NFZ 129 982,32 zł
- z KWK „Budryk” 237 667,02 zł
- z zakładów za medycynę pracy 17 463,00 zł
- za media i dzierżawę pomieszczeń 3 873,00 zł



### 3. 2. ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

W Ośrodku zdrowia wykonywane są nie tylko usługi medyczne w ramach kontraktu z NFZ (całkowicie bezpłatne), ale również usługi komercyjne. Usługi te są całkowicie odpłatne (ginekologia i USG – oprócz jamy brzusznej) lub przy zastosowaniu cen preferencyjnych (zabiegi w gabinecie fizykoterapii). Należności za usługi komercyjne dla osób fizycznych płatne są gotówką w rejestracji ośrodka przed ich wykonaniem. Płatności gotówkowe dotyczą:

- szczepień, które wykonywane są poza obowiązującym kalendarzem szczepień (całorocznych p/WZW typu B i okresowych p/grypie),
- zabiegów fizykoterapeutycznych,
- badań ginekologiczno - cytologicznych,
- specjalistycznych badań USG (za wyjątkiem USG jamy brzusznej),
- badań przepływów żylnych i konsultacji naczyniowych,
- badań echa serca,
- badań z medycyny pracy dla kontrahentów, którzy zalegają z terminowymi płatnościami lub nie mają z Ośrodkiem podpisanych umów na płatności przelewowe.

Płatności gotówkowe stosowane są tylko wówczas, gdy nie ma możliwości rozliczeń przelewowych. W ostatni dzień roboczy każdego tygodnia przekazujemy do banku na bieżący rachunek bankowy GOZ Ornontowice gotówkę za usługi komercyjne. Na dzień bilansowy tj. 31.12.2016 r. stan środków pieniężnych na rachunku bankowym został uzgodniony z bankiem na zasadzie pisemnego potwierdzenia sald.

Na ostatni dzień roku sprawozdawczego 2016 zgromadzone zostały środki pieniężne na:

- bieżącym rachunku bankowym 4 642,87 zł  
(słownie: czterytysiącesześćsetczterdzieścizłote87/100)
- rachunku lokat 445 000,00 zł  
(słownie: czterystaczterdzieściipięćtysięczyłoty00/100)

Łączna wartość środków pieniężnych : 449 642,87 zł

(słownie: czterystaczterdzieścizłote87/100).

## **2 . PASYWA**

Pasywa przedstawiane są po prawej stronie bilansu. Pasywa, inaczej nazywane funduszami to źródła finansowania (pochodzenia) aktywów. Pasywa dzielą się na: kapitały własne oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

### **2. 1.KAPITAŁ WŁASNY**

#### **a) KAPITAŁ PODSTAWOWY**

Kapitał podstawowy jest najistotniejszym kapitałem własnym. Ze względu na jego charakter, kapitał podstawowy nazywany jest często kapitałem początkowym, bądź zakładowym.

#### **b) ZYSK**

W pozycji zysk (strata) netto pokazywany jest wynik z danego roku obrotowego. Pozycja ta występuje w każdym bilansie, gdyż decyzje o podziale zysku zapadają w roku następującym - po roku którego dotyczy bilans. Na dzień bilansowy nie ma jeszcze decyzji o podziale zysku. Pozycja ta wydzielona jest osobno z pozycji zysk (strata) z lat ubiegłych w celach informacyjnych.

### **2.2. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA**

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania to kapitały obce, które będzie trzeba oddać, a które każda jednostka prowadząca działalność, również SP ZOZ, wykorzystuje do finansowania swojej działalności. Podstawowymi pozycjami po stronie pasywów w bilansie są:

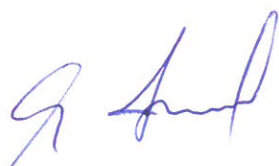
- rezerwy na zobowiązania,
- zobowiązania długoterminowe,
- zobowiązania krótkoterminowe,
- rozliczenia międzyokresowe.

Zobowiązania to wszystkie długi (głównie pieniężne), które firma musi zapłacić swoim kontrahentom bądź innym podmiotom w związku ze zdarzeniami zaistniałymi w przeszłości. Zobowiązania są czymś odwrotnym do należności. Ośrodek otrzymuje faktury z kwotą jaką ma zapłacić za dostarczone materiały i usługi w określonym terminie płatności. Takie długi nazywamy zobowiązaniami. Od wielu lat w Gminnym Ośrodku Zdrowia nie stwierdzono zobowiązań długoterminowych ani wymagalnych. Wszystkie faktury wierzycieli regulowane są w terminach, które są zgodne z dokumentami źródłowymi. W GOZ nie ma również



żadnych zaległości w płatnościach, dotyczących zobowiązań publicznoprawnych, a więc tych wobec ZUS i Urzędu Skarbowego. Zgodnie ze stanem faktycznym i ewidencyjnym na koniec 2016 roku w Gminnym Ośrodku Zdrowia występowały tylko zobowiązania krótkoterminowe. Na dzień 31.12.2016r. zobowiązania krótkoterminowe stanowiły kwotę 223 283,18 zł. Poniżej podana została struktura zobowiązań krótkoterminowych :

- wobec ZUS (składki za m-c 12/2016r., płatne w 01/2017r.) to wartość 44 383,14 zł,
- wobec Urzędu Skarbowego (podatek dochodowy od osób fizycznych za m-c 12/ 2016 r., płatny w 01/2017r.) to kwota 11 171,00 zł,
- zobowiązania wobec dostawców usług i materiałów (terminy płatności faktur i rachunków przypadają na styczeń 2017r.) to wartość 92 929,70 zł,
- rezerwy na przyszłe zobowiązania pracownicze i inne (na nagrodę roczną dla dyrektora GOZ za 2016 r., która może być wypłacona po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, na nagrody z zysku dla pracowników ośrodka za 2016r. będzie wypłacona w 2017r., oraz na świadczenia świąteczne). Tworzenie rezerw ma wpływ na wynik finansowy ośrodka i jest zgodne z art. 39 pkt. 2 a ustawy o rachunkowości. Wartość rezerwy bilansowej utworzonej w 2016r. to kwota 50 316,00 zł. Rezerwy księguje się w danym roku obrotowym. Rezerwy na zobowiązania tworzone są w celu uwzględnienia w sprawozdaniu finansowym kosztów, które dotyczą danego roku obrotowego, ale jeszcze nie powstały, a związane są z zatrudnieniem pracowników i kosztami osobowymi. Można je jednak przewidzieć z dużym prawdopodobieństwem oraz oszacować ich wielkość w sposób wiarygodny.



BILANS Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ormontowicach na dzień 31.12.2016 r.							
AKTYWA		Stan na 31.12.2015r.	Stan na 31.12.2016r.	PASywa		Stan na 31.12.2015r.	Stan na 31.12.2016r.
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe (art.3ust. 1 pkt 13)</b>	<b>22 598,79</b>	<b>20 855,35</b>	<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>605 976,89</b>	<b>636 200,38</b>
I	Wartości niematerialne i prawne (art.3 ust. 1 pkt 14, art.33)			I	Kapitał (fundusz) podstawowy	577 190,92	605 976,89
				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>22 598,79</b>	<b>20 855,35</b>	VI	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>28 785,97</b>	<b>30 223,49</b>
1.	Środki trwałe (art.. 3 ust. 1 pkt 15)	22 598,79	20 885,35	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>347 105,13</b>	<b>223 283,18</b>
a)	grunty			I	Rezerwy na zobowiązania	137 474,01	74 799,34
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	128 493,21	68 063,74
d)	środki transportu	22 598,79	20 855,35	*	długoterminowe		
e)	inne środki trwałe			*	krótkoterminowe		
2.	Środki trwałe w budowie (art.. 3 ust. 1 pkt 16)			3.	Pozostałe rezerwy	8 980,80	6 735,60
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
III	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>			*	krótkoterminowe		
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>930 483,23</b>	<b>838 628,21</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>209 631,12</b>	<b>148 483,84</b>
2.	Półprodukty i produkty w toku			1.	Wobec pozostałych jednostek	209 631,12	148 483,84
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki		
4.	Towary			b)	inne zobowiązania finansowe		
5.	Zaliczki na poczet dostaw			c)	zobowiązania z tytułu dostaw:	153 333,06	92 929,70
II	<b>Należności krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 18c)</b>	<b>340 468,46</b>	<b>388 985,34</b>	*	do 12 miesięcy	153 333,06	92 929,70
1.	Należności od pozostałych jednostek	340 468,46	388 985,34	d)	powyżej 12 miesięcy		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	340 468,46	388 985,34	e)	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	56 298,06	55 554,14
d)	Dochodzone na drodze sądowej			g)	z tytułu wynagrodzeń		
III	<b>Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)</b>	<b>590 014,77</b>	<b>449 642,87</b>	h)	inne		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	590 014,77	449 642,87	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	590 014,77	449 642,87	*	długoterminowe		
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	590 014,77	449 642,87	*	krótkoterminowe		
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>						
	<b>Suma aktywów</b>	<b>953 082,02</b>	<b>859 483,56</b>		<b>Suma pasywów</b>	<b>953 082,02</b>	<b>859 483,56</b>

Ormontowice dnia 31.12.. 2016r.

Sporządził :

GŁÓWNA KSIĘGOWA

*Danuta Machała*  
mgr Danuta Machała

Zatwierdził :

DYREKTOR  
GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA  
w Ormontowicach  
*Tomasz Holeccki*  
dr n.hum. Tomasz Holeccki



### III . RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat w wersji porównawczej jest załącznikiem do niniejszego sprawozdania finansowego. Gminny Ośrodek Zdrowia sporządził rachunek zysków i strat za rok 2016 metodą kalkulacyjną, w wariantcie porównawczym do poprzedniego roku obrotowego. Zgodnie z art. 47.1. ustawy o rachunkowości w rachunku zysków i strat oddzielnie wykazane są przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Poniżej przedstawione są pozycje przychodów i kosztów w 2016 r.:

#### 1. STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW W 2016r.

• P.O.Z.	-	1 483 113,15 zł
• Medycyna pracy	-	926 010,92 zł
• Dzierżawa i media	-	46 955,40 zł
• Fizykoterapia	-	56 502,00 zł
• Przychody finansowe	-	3 192,66 zł
• Dotacje	-	2 245,20 zł
RAZEM:		2 518 019,33 zł

Od wielu lat w GOZ występują dwa podstawowe źródła przychodów: POZ i medycyna pracy.

- POZ - stanowi 58,90 % ogólnej kwoty przychodów za 2016 r.
- Medycyna pracy - stanowi 36,78 % ogólnej kwoty przychodów za 2016 r.

Łącznie przychody z POZ i medycyny pracy stanowią 95,68% ogólnej rocznej wartości przychodów. Wskaźniki procentowe przychodów z NFZ i medycyny pracy w okresie ostatnich 5 lat wynosiły :

				NFZ		Medycyna pracy
• w 2012r.	„	„	„	56,67 %	„	„ 38,23 %
• w 2013r.	„	„	„	49,34 %	„	„ 46,20 %
• w 2014r.	„	„	„	48,47 %	„	„ 46,69 %
• w 2015r.	„	„	„	55,94 %	„	„ 39,89 %
• w 2016r.	„	„	„	58,90 %	„	„ 36,78 %



Poniżej podane są przychody z kontraktu z NFZ w latach 2012 - 2016 :

- w 2012r. zł 1.041.766,34
- w 2013r. zł 1.047.396,48
- w 2014r. zł 1.068.598,18
- w 2015r. zł 1 397 634,65
- w 2016r. zł 1 483 113,15

Przychody i koszty w latach 2012 -2016 :

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
- przychody w tys. zł	1 838,2	2 123,0	2 204,9	2 498,5	2 518,0
- koszty w tys. zł	1 837,8	2 120,9	2 202,5	2 469,7	2 487,8
- wynik w tys. zł	<b>+ 0,4</b>	<b>+ 2,1</b>	<b>+ 2,4</b>	<b>+ 28,8</b>	<b>+ 30,2</b>

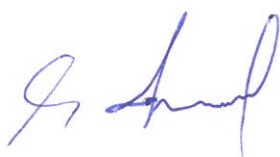
1. Pokrycie kosztów osobowych przychodami z NFZ

80,60 %    79,39%    80,19 %    95,73 %    104,9 %

2. Wartości przychodów z medycyny pracy w latach 2012 – 2016 były następujące:

- w 2012r. zł 702.699,01 (w tym z KWK „Budryk” zł 394.173,80)
- w 2013r. zł 980.844,24 (w tym z KWK „Budryk” zł 597.488,58)
- w 2014r. zł 1.029.574,92 (w tym z KWK „Budryk” zł 776.286,60)
- w 2015r. zł 996 618,52 (w tym z KWK „Budryk” zł 752 506,26)
- w 2016r. zł 926 010,92 ( w tym z KWK „Budryk” zł 775 872,54)

Przychody z medycyny pracy są drugą co do wartości pozycją przychodów GOZ Ornontowice. Około 80 % przychodów z medycyny pracy stanowią kwoty uzyskiwane za usługi medyczne wykonywane dla pracowników KWK „Budryk”. Aktualna umowa zawarta jest na okres od 01.09.2015r. do 31.08.2018r. Termin płatności wynosi do 120 dni od daty otrzymania faktury przez JSW S.A. Wartość trzyletniej umowy to zł 1 829 738,40. Na dzień 31.12.2016 r. mieliśmy podpisanych 69 umów z pracodawcami. Przychody uzyskiwane z medycyny pracy pozwalają na zakup nowego sprzętu medycznego oraz wykonywanie remontów gabinetów lekarskich i zabiegowych. Wykonywane w gabinecie ginekologicznym usługi od stycznia 2012r. są za pełną odpłatnością pacjentek.





## 2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ W UKŁADZIE RODZAJOWYM

• Wynagrodzenia	-	1 015 407,28 zł
• Świadczenia na rzecz pracowników	-	398 326,35 zł
• Zużycie materiałów i energii	-	119 916,77 zł
• Obce usługi medyczne i inne	-	780 343,56 zł
• Amortyzacja	-	28 497,27 zł
• Pozostałe koszty rodzajowe	-	21 425,36 zł
• Pozostałe koszty operacyjne	-	123 879,25 zł
RAZEM:		2 487 795,84 zł

Główne pozycje kosztów pod względem wartości to:

- Wynagrodzenia, które stanowią 40,82% ogólnej kwoty kosztów 2016r.
- Świadczenia na rzecz pracowników stanowią 16,01% ogólnej kwoty kosztów 2016r.
- Usługi obce (medyczne, remontowe i inne) stanowią 31,37% ogólnej kwoty kosztów 2016r.

Łącznie w/w pozycje stanowią 88,02 % ogólnej wartości kosztów poniesionych w 2016r.

Pozycje kosztowe, które uległy znacznemu wzrostowi w stosunku do 2015 podano poniżej:

- koszty usług obcych z zł 699 981,47 do kwoty zł 780 343,56, co stanowi to wzrost o 7,80%.

Przychody z kontraktu z NFZ w 2016r., pokrywały koszty osobowe, koszty amortyzacji, pozostałe koszty rodzajowe i część kosztów materiałowych. Wszystkie pozostałe, ponoszone przez ośrodek koszty pokrywane są od wielu lat przychodami z medycyny pracy oraz innych źródeł, takich jak: dzierżawa i media, odsetki bankowe, odpłatne szczepienia, USG i ginekologia.

W roku 2016 przychody z usług fizykoterapeutycznych pokrywały 95,72% kosztów funkcjonowaniem tego gabinetu. Wyjątek stanowią koszty przeprowadzonego remontu, który sfinansowany był z przychodów z medycyny pracy.



Poniżej przedstawione są dane dotyczące kosztów i przychodów za lata 2012–2016:

<b>Koszty :</b>	<b>2012 r.</b>	<b>2013r.</b>	<b>2014r.</b>	<b>2015r.</b>	<b>2016r.</b>
• wynagrodzenia	71 792,26	72 978,82	56 625,13	40 989,63	43 991,97
• ZUS	14 121,54	14 158,23	11 138,16	8 197,93	8 653,22
• oświetlenie	1 933,30	1 830,05	1 589,51	1 832,27	2 070,96
• ogrzewanie	2 905,68	2 367,20	1 340,22	1 303,51	1 107,26
• przegląd i naprawa sprzętu	350,55	1 221,80	953,25	1 522,35	1 563,06
• Co2	1 406,23	776,52	981,51	921,00	1 136,25
• plastry do tapingu	705,00	367,00	212,00	380,00	190,00
• woda	81,89	142,02	159,50	278,60	313,26
<b>RAZEM :</b>	<b>93 296,45</b>	<b>93 841,64</b>	<b>72 999,28</b>	<b>55 425,29</b>	<b>59 025,98</b>
<b>Przychody :</b>	<b>39 178,00</b>	<b>46 387,00</b>	<b>58 352,00</b>	<b>55 467,00</b>	<b>56 502,00</b>
• pokrycie kosztów	41,99%	49,43%	79,94%	100,08%	95,72%
<b>Wynik :</b>	<b>-54 118,45</b>	<b>-47 454,64</b>	<b>-14 647,28</b>	<b>+ 41,71</b>	<b>- 2 523,98</b>

Ilość pacjentów	733	717	777	716	712
Koszty na 1 pacjenta	127,28	130,88	93,95	77,41	82,90
Przychód na 1 pacjenta	53,45	64,70	75,10	77,48	79,36
Wynik na 1 pacjenta :	- 73,83	- 66,18	- 18,85	+ 0,07	- 3,54
Ilość zabiegów	8 868	9 349	9 770	8 689	8 938
Koszty za jeden zabieg	10,52	10,03	7,47	6,38	6,60
Przychody za jeden zabieg	4,42	4,96	5,97	6,38	6,32
Wynik za jeden zabieg	- 6,10	- 5,07	- 1,50	0,00	- 0,28

Gospodarka finansowa GOZ prowadzona jest na zasadach określonych w §51 ustawy o działalności leczniczej. Zgodnie z §52 tej ustawy Gminny Ośrodek Zdrowia Ornontowice jako SP ZOZ zobowiązany jest do pokrywania z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów wszystkich zobowiązań i kosztów swojej działalności. Z kolei art.55 ustawy o działalności leczniczej określa kierunki uzyskiwania przez SP ZOZ środków finansowych:

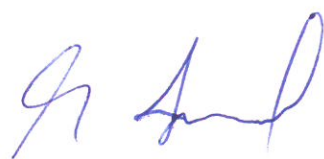
- z odpłatnej działalności leczniczej,
- z wydzielonej działalności gospodarczej,

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

§14 Statutu Gminnego Ośrodka Zdrowia określa możliwość uzyskiwania środków finansowych dla ośrodka, w szczególności w oparciu o:

- Ustawę z dnia 15 kwietnia o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112,poz.654, wraz z nowelizacją z 2016 r poz.960 ),
- Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami. Tekst jednolity Dz. U. z 2016r. poz. 1047) ,
- Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U/Nr 157 poz. 1240 z późniejszymi zmianami – t. j. Dz.U. z 2013r. poz.885).

Dyrektor Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach (w porozumieniu z główną księgową) na każdy kolejny rok obrotowy ustala Plan Finansowy. Obowiązek tworzenia planu finansowego wynika z §53 ustawy o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011r., oraz jej nowelizacji z dnia 10 czerwca 2016r. - Dz.U z 30.06.16r. poz. 960. W paragrafie tym ustawodawca określił, że „podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika”. Plan finansowy na rok 2016 został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach uchwałą nr 28/2015 z dnia 21.12.2015r., a jego zmiana uchwałą nr 1/2016 z dnia 19.12.2016r.





		Rachunek zysków i strat Gminnego Ośrodka Zdrowia Ormontowice – wariant porównawczy	
		Za poprzedni rok obrotowy 2015 r.	Za bieżący rok obrotowy 2016 r.
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>2 491 346,97</b>	<b>2 512 581,47</b>
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 419 346,97	2 512 581,47
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>2 419 791,80</b>	<b>2 363 916,59</b>
I	Amortyzacja	109 994,39	28 497,27
II	Zużycie materiałów i energii	119 909,40	119 916,77
III	usługi obce	699 981,47	780 343,56
IV	Podatki i opłaty		
V	wynagrodzenia	1 063 944,04	1 015 407,28
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	395 992,34	398 326,35
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	29 970,16	21 425,36
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>71 555,17</b>	<b>148 664,88</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje	2 245,20	2 245,20
III	Inne przychody operacyjne		
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>49 908,26</b>	<b>123 879,25</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	49 908,26	123 879,25
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>23 892,11</b>	<b>27 030,83</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>4 893,86</b>	<b>3 192,66</b>
I	Odsetki	4 893,86	3 192,66
II	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		
I	Odsetki		
II	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>28 785,97</b>	<b>30 223,49</b>
<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>		
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
<b>K</b>	<b>Zysk / strata brutto</b>	<b>28 785,97</b>	<b>30 223,49</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>28 785,97</b>	<b>30 223,49</b>

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
 .....  
 sporządził  
 mgr Danuta Machała

Ormontowice dnia 31.12.2016 r.

DYREKTOR  
 GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA  
 w Ormontowicach  
 .....  
 dr n.hum. Tomasz Nolecki

zatwierdził



#### IV . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Organy „Ośrodka” określone zostały w Statucie GOZ i są nimi :

- 1) Rada Społeczna,
- 2) Dyrektor.

Dyrektor kieruje „Ośrodkiem” zgodnie z zapisami § 9.1. Statutu GOZ przy pomocy:

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

Na dzień bilansowy w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Ornontowicach zatrudnionych było 28 pracowników na n/w stanowiskach:

- dyrektor 1 osoba
- lekarze 6 osób
- pielęgniarki 9 osób (w tym 1 osoba na 1/2 etatu),
- rejestratorki 4 osoby
- fizykoterapeutka 1 osoba
- pracownicy administracji 4 osoby (w tym 1 osoba na 3/4 etatu),
- pracownicy gospodarczy 3 osoby (na 1/2 etatu).

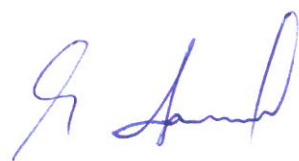
Podstawową formą zatrudnienia pracowników ośrodka są umowy o pracę na czas nieokreślony. Wyjątek stanowią umowy zawarte z n/w pracownikami:

- dyrektor ośrodka – umowa na czas określony do 29.01.2020r., zgodnie z ustawą o działalności leczniczej,
- dwaj lekarze pediatrzy, z których jeden ma podpisaną umowę gabinetową (do 30.06.2018r.) i przyjmuje pacjentów 5 razy w tygodniu po 4 godziny dziennie od poniedziałku do piątku. Z drugim pediatrą zawarta jest umowa zlecenie na czas nieokreślony na podstawie której przyjmuje pacjentów 3 razy w tygodniu po 3 godziny dziennie (poniedziałek, środa, piątek).

Zatrudnieni w ośrodku pracownicy to kadra o długoletnim stażu pracy, dużym doświadczeniu zawodowym i odpowiednim wykształceniu na każdym stanowisku.

Oferta usług medycznych, wykonywanych przez personel Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach jest na bieżąco poszerzana i kierowana do:

- pacjentów POZ (w ramach zawartego kontraktu z NFZ),



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

W Ośrodku od wielu lat prowadzimy ciągłą akcję odpłatnych szczepień przeciw żółtaczce typu B i okresowych przeciw grypie. Średnio w ciągu roku szczepimy przeciw grypie około 130 pacjentów, a przeciw WZW typu B około 200 pacjentów. Dla zwiększenia komfortu pacjentów, lepszej diagnostyki oraz poprawy jakości pracy personelu zatrudnionego w ośrodku w 2016 r. zakupiony został nowy sprzęt i wyposażenie gabinetów.

Poniżej przedstawiono szczegółowy wykaz zakupionego wyposażenia:	wartość:
- kontener na kółkach (do administracji)	zł 400,00
- szafa (do administracji)	zł 600,00
- krzesła konferencyjne (2 szt. do administracji)	zł 180,00
- fotele obrotowe (5 szt.- do rejestracji)	zł 989,00
- fotel obrotowy (3 szt. - do gabinetów lekarskich)	zł 1 036,00
- wentylatory (3 szt.: rejestracja, fizykoterapia, gabinet lekarski)	zł 378,00
- aneks kuchenny (do gabinetu medycyny pracy)	zł 2 160,00
- aneks kuchenny (do gabinetu medycyny pracy)	zł 1 530,00
- kontener na kółkach (do gabinetu medycyny pracy)	zł 400,00
- biurko (do gabinetu medycyny pracy)	zł 1 100,00
- biurko (do punktu poboru materiałów do badań laboratoryjnych)	zł 900,00
- kontener (do punktu poboru materiałów do badań laboratoryjnych)	zł 400,00
- szafa (do punktu poboru materiałów do badań laboratoryjnych)	zł 900,00
- telefony (16 szt.-wymiana w gabinetach, rejestracji i administracji)	zł 2 768,73
- stolik (do gabinetu fizykoterapii)	zł 400,00
- szafki (4 szt. – do gabinetu fizykoterapii)	zł 2 000,00
- podesty (5 szt. – do gabinetu fizykoterapii)	zł 1 000,00
- szafka (do gabinetu fizykoterapii)	zł 1 540,00
- biurko (do gabinetu fizykoterapii)	zł 900,00
- biurko (do administracji)	zł 900,00
- szafa (do gabinetu fizykoterapii)	zł 700,00
- serwer telekom (centrala telefoniczna)	zł 4 920,00
- fotel obrotowy (do administracji)	zł 230,86



- wieszaki (4 szt. - na korytarz)	zł	283,24
Łączna wartość zakupu środków trwałych i wyposażenia	zł	26 615,83

W 2016 roku wszystkie koszty i zobowiązania zostały pokryte z posiadanych środków i na bieżąco osiągniętych przychodów. Wolne środki finansowe lokowane były na terminowych lokatach bankowych na okresy umożliwiające bieżące regulowanie wszystkich zobowiązań. Rok sprawozdawczy 2016 w Gminnym Ośrodku Zdrowia był kolejnym rokiem stabilnej sytuacji finansowej. Podstawowym celem każdego SPZOZ, a takim jest Gminny Ośrodek Zdrowia, jest świadczenie różnorodnych usług medycznych, niezbędnych do ochrony zdrowia i ratowania życia pacjentów, a nie osiągnięcie zysku. SPZOZ, wykonując swoje podstawowe obowiązki nie musi być jednak jednostką deficytową. Efektywne świadczenie usług medycznych wynikających z podpisanego kontraktu z NFZ, umów na medycynę pracy i odpłatnych usług komercyjnych pozwalają na osiągnięcie dobrych wyników finansowych i gospodarczych. Konieczne jest też racjonalne gospodarowanie posiadanymi środkami finansowymi dla utrzymania płynności finansowej. Jest to dla pracowników ośrodka zdrowia satysfakcja, gdyż w takich warunkach możliwy jest dalszy jego rozwój. Zysk osiągnięty w latach poprzednich i w roku bieżącym pozwala na inwestowanie w sprzęt, remonty i kapitał ludzki (poprzez wypłacanie świadczeń urlopowych, świadczeń świątecznych i nagrody z zysku). Osiągnięcie zysku netto jest możliwe dzięki medycynie pracy i różnorodnej działalności komercyjnej (ginekologia, przepływy żyłne, całoroczne szczepienia przeciw WZW typu B oraz sezonowe przeciw grypie oraz dzierżawa pomieszczeń dla gabinetów specjalistycznych). Działalność komercyjna umożliwia wykonywanie remontów i modernizacji w budynku GOZ w części dzierżawionej bezpłatnie od Gminy Ornontowice. Za zgodą właściciela budynku wykonano w okresie od 2014 do 2016r. n/w prace, które poprawiły funkcjonalność ośrodka:

<b>2014r.</b>	<b>zł 56.874,52</b>	remonty sanitariatów (parter i piętro – 11-12/14r.),
<b>2015r.</b>	<b>zł 140.981,02</b>	łącznie, w tym:
	zł 41.658,54	modernizacja sanitariatów (parter + piętro obok fizykoterapii - 08/15 ),
	zł 20.754,21	odnowienie pomieszczenia archiwum (po zalaniu wodą w wyniku awarii instalacji sanitarnej – 09/15r.),
	zł 8.548,16	remont schodów do szatni i archiwum (10/15r.),
	zł 4.132,40	malowanie ścian w gabinecie fizykoterapii, wymiana zasłon w kabinach i założenie rolet w oknach (10/15r.),
	zł 5.627,16	zakup drzwi do gabinetów lekarskich (wymiana w 2016r.),



2016r.

zł 60.260,55 remont rejestracji (12/15r.).

**zł 138.033,16** łącznie, w tym:

zł 16.947,97 remont gabinetu lekarskiego na parterze (01/16r.),

zł 21.118,49 remont pomieszczenia po szatni z przeznaczeniem na biuro administracji (01/16r.),

zł 49.896,84 remont pomieszczenia po administracji z przeznaczeniem na gabinet medycyny pracy łącznie z remontem punktu poboru materiałów do badań laboratoryjnych (06/16r.),

zł 50 069,86 remont gabinetu fizykoterapii (08/16r.).

W okresie 2014 – 2016r. łączny koszt remontów wyniósł **zł 335.888,70** i w całości został sfinansowany z bieżących środków obrotowych ośrodka.

Prezentowane sprawozdanie finansowe opracowane zostało na podstawie obowiązujących zasad rachunkowości. Podstawowe zasady rachunkowości to usankcjonowane przepisami prawa oraz powszechnie akceptowane zasady stojące za standardami rachunkowości. Stanowią one bazę do tworzenia właściwej polityki rachunkowości. Zasady rachunkowości to zbiór reguł oraz norm znajdujących zastosowanie w praktyce w celu dostarczenia informacji o sytuacji majątkowej podmiotu sprawozdawczego. Zasady rachunkowości to również wytyczne dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych. Ich uniwersalność wynika z teorii i metodyki rachunkowości oraz pożądanych cech jakościowych sprawozdań finansowych. Sytuacja finansowa GOZ Ornontowice w roku sprawozdawczym, tak jak i w latach poprzednich była stabilna, a płynność finansowa niezagrożona. O dobrej sytuacji finansowej ośrodka świadczą n/w wskaźniki :

**1) wskaźnik płynności gotówkowej** określający zdolność do regulacji bieżących zobowiązań za pomocą gotówki i jej ekwiwalentów wyniósł:

$$\begin{aligned} W_{\text{pl. got.}} &= \text{środki pieniężne i inne aktywa pieniężne} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} \\ &= 449\,642,87 / 148\,483,84 = \mathbf{3,03} \end{aligned}$$

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

$$\begin{aligned} W_{\text{pl. bież.}} &= \text{aktywa obrotowe ogółem} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} \\ &= 838\,628,21 / 148\,483,84 = \mathbf{5,65} \end{aligned}$$

W 2016 roku Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach osiągnął zysk netto w wysokości **30 223,49 zł** (słownie: trzydzieścitysięcydwieściedwadzieścitrzyzłote49/100).

## PROPOZYCJA PODZIAŁU ZYSKU NETTO ZA 2016r.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, jakim jest Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje wszystkie zobowiązania. Zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011r oraz jej nowelizacją (Dz.U. z 30.06.2016r. poz. 960) dokonano zastąpienia terminu „ujemny wynik finansowy” terminem „strata netto”. Bez względu jednak na stosowaną nomenklaturę zarówno w roku 2016 jak i w latach poprzednich własne środki obrotowe oraz przychody w pełni zabezpieczały bieżącą działalność Ośrodka. Ponieważ nie ma potrzeby przeznaczania zysku netto za 2016 rok na bieżącą działalność można zaproponować przeznaczenie wypracowanego zysku netto na zwiększenie funduszu zakładu. Propozycja jest zgodna z art. 57 ustawy o działalności leczniczej, który określa przeznaczenie zysku netto i sposób pokrywania straty netto.

Biorąc zatem pod uwagę powyższe wyjaśnienia przedstawione w oparciu dane zawarte w sprawozdaniu finansowym proponujemy przeznaczenie zysku netto za 2016 rok w kwocie 30 223,49 zł (słownie: trzydzieścitisiecydwieścieczwadszyciattrzyzłote49/100) na wzrost wartości funduszu zakładu. Propozycja przeznaczenia zysku za 2016 rok na fundusz zakładu podyktowana jest również niestabilną sytuacją w górnictwie i klauzulą zawartą w §9 umowy z Jastrzębska Spółką Węglową, dotyczącą możliwości zerwania trzyletniej umowy na badania z zakresu medycyny pracy w przypadku trudności handlowych na rynkach węgla i stali. Ponadto należy zwrócić uwagę na fakt, że GOZ przedłużył od 1 stycznia 2016 roku kontrakt z NFZ na czas nieokreślony, ale wielce prawdopodobne jest wprowadzenie zmian organizacyjnych po stronie Publicznego Płatnika już od roku 2018.

Przedkładając Radzie Społecznej niniejszy raport prosimy o podjęcie uchwały pozytywnie opiniującej sprawozdanie, a następnie o przedłożenie tego opracowania Radzie Gminy do zatwierdzenia.

Główna Księgowa GOZ

.....  
GŁÓWNA KSIĘGOWA  
mgr Danuta Machała

Ornontowice, 31.12.2016r.

Dyrektor GOZ

.....  
DYREKTOR  
GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA  
w Ornontowicach  
dr n.hum. Tomasz Holeczek

.....  
PRZEWODNICZĄCY  
RADY GMINY  
Tadeusz Zientek