

z dnia 28 lutego 2018 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach za rok 2017

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U.z 2017 r. poz. 1875 z późn.zm.), art. 121 ust. 1 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 160) oraz art. 3 ust. 1 pkt 7, art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2017r. poz. 2342), 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 2017 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

ADWOKAT

Michał Jermundowicz

**RADA GMINY
ORNONTOWICE**



woj. śląskie

**Gminny
Ośrodek
Zdrowia**

w Ornontowicach

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

01.01.2017 r. – 31.12.2017 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) 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

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej to jednostka posiadająca osobowość prawną i samodzielność działania. Źródło utrzymania czerpie głównie ze środków przekazywanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia w zamian za świadczenia zdrowotne udzielane osobom ubezpieczonym w Funduszu. Zakład może również udzielać świadczeń zdrowotnych poza systemem powszechnego ubezpieczenia zdrowotnego w sposób odpłatny, ale wyłącznie osobom nieubezpieczonym w NFZ. Od osób ubezpieczonych może pobierać jedynie opłaty za świadczenia zdrowotne określone w obowiązujących przepisach jako świadczenia niefinansowane ze środków publicznych. GOZ jak wszystkie jednostki prowadzące działalność zobowiązane są do sporządzania corocznych sprawozdań finansowych. W ustawie o rachunkowości umożliwia się firmom o prowadzącym działalność w mniejszej skali sporządzenie uproszczonego sprawozdania finansowego co oznacza dopuszczenie sporządzenia sprawozdania finansowego tj. bilansu oraz rachunku zysków i strat w uproszczonej formie. Zapis ten dotyczy firm, które w roku poprzednim nie osiągnęły dwóch z następujących trzech wielkości:

- średnioroczne zatrudnienie - 50 osób,
- suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego - równowartość w walucie polskiej 1.000.000 EURO,
- przychód netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych - równowartość w walucie polskiej 2.000.000 EURO (wg średniego kursu NBP, na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok obrotowy).

Obowiązek sporządzania sprawozdania finansowego obciąża podmioty zobligowane do prowadzenia ksiąg rachunkowych, ale także te podmioty, które dobrowolnie wybrały jako sposób ewidencjonowania pełne księgi rachunkowe. Nie ma przy tym znaczenia forma organizacyjna prowadzonej działalności, a jedynie metoda ewidencjonowania przychodów i rozchodów. Obowiązkowymi elementami składowymi każdego sprawozdania finansowego muszą być n/w dokumenty, wymienione w art.45.2 ustawy o rachunkowości :

- bilans, w którym wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy,
- rachunek zysków i strat, w którym wykazuje się oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy,

- informacja dodatkowa, obejmująca:
 - wprowadzenie do sprawozdania finansowego, które powinno zawierać opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny i sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru,
 - dodatkowe informacje i objaśnienia do pozycji bilansu, rachunku zysków i strat, proponowany podział zysku lub pokrycia straty, podstawowe informacje dotyczące pracowników i organów jednostki, a także inne istotne informacje dla zrozumienia sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach zostało sporządzone w oparciu o obowiązujące przepisy zawarte w następujących aktach prawnych:

- a) ustawie o rachunkowości,
- b) ustawie o działalności leczniczej,
- c) Statucie Gminnego ośrodka zdrowia.

Tekst jednolity znowelizowanej ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047) w art. 45.1 stanowi, że „sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych”. W art.4.1 ustawodawca wpisał natomiast, że „jednostki obowiązane są stosować określone ustawą zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy”. Należy mieć na uwadze, iż za naruszenie obowiązków w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych grozi odpowiedzialność karna. Zgodnie z art. 77 ustawy o rachunkowości kto wbrew przepisom ustawy dopuszcza się niesporządzenia sprawozdania finansowego, sporządzenia go niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcia w tym sprawozdaniu nierzetelnych danych, podlega grzywnie lub karze pozbawienia wolności do lat 2, albo obu tym karom łącznie.

Kolejnym aktem prawnym obowiązkowo respektowanym przy sporządzeniu niniejszego sprawozdania jest ustawa o działalności leczniczej. Podstawowe przepisy dotyczące działalności SPZOZ-ów określają art. od 51 do 82 ustawy . W pierwszym z aktów prawnych dotyczących SPZOZ-ów jest artykuł 51, w którym jednoznacznie określono, że „samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie”. Bardzo istotnym, obowiązującym w jednostce aktem prawnym jest Statut Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, pod nazwą Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach, jako podmiotu leczniczego nie będącego przedsiębiorcą, który został uchwalony na podstawie ustawy o działalności leczniczej. Z dokumentu tego wynika, że działalność i gospodarkę finansową

prować należy we wskazanej formie prawnej oraz iż „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”. § 14 statutu dotyczy natomiast gospodarki finansowej ośrodka, dlatego też jest szczególnie ważny przy sporządzeniu niniejszego sprawozdania.

Numer KRS 0000037464 GOZ Ornontowice znajduje się w rejestrze sądowym w Sądzie Rejonowym w Katowicach. W Dziale 3, Rubryka 3 („cel działania organizacji”) znajduje się wpis o treści: „podstawowym celem Ośrodka jest udzielanie świadczeń medycznych w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej dla ludności z uwzględnieniem środowiska, zamieszkania, pracy i nauki”. Numer REGON to: 273515190, a numer NIP: 969-11-05-320. Numer statystyczny PKD 8621 Z (Praktyka Lekarska Ogólna) nadany został przez Urząd Statystyczny w Katowicach. Wojewoda Śląski prowadzi rejestr zakładów opieki zdrowotnej. W rejestrze tym GOZ został wpisany w dniu 23.10.1998r. Nasz Numer Księgi Rejestrowej to: 000000012464. Aktualny numer Identyfikatora Terytorialnego Ośrodka to: 2408042.

2. PREZENTACJA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ STOSOWANE METODY I ZASADY RACHUNKOWOŚCI

W każdym sprawozdaniu finansowym należy określić w jakim celu jest sporządzone i jakie będą dalsze projekty działalności podmiotu. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2017 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.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostanie przedłożone Radzie Gminy Ornontowice z wnioskiem o podjęcia uchwały dotyczącej jego zatwierdzenia. Sprawozdanie finansowe każdej jednostki powinno dostarczać użytecznych i związanych informacji jego odbiorcom. Cecha ta może wkrótce stać się istotnym wyróżnikiem w otoczeniu gospodarczym, które nieustannie się zmienia i wymaga od jego uczestników ciągłego dostarczania szczegółowych danych potrzebnych do podejmowania świadomych decyzji dotyczących działalności podmiotu.

Prezentowane sprawozdanie finansowe opracowane zostało zgodnie z zasadami rachunkowości, które są zbiorem obowiązujących reguł, procedur i norm niezbędnych przy dostarczaniu informacji o sytuacji majątkowej jednostki sprawozdawczej. Zasady te zobowiązują nas do podawania pełnych, jasnych, rzetelnych i użytecznych danych o działalności gospodarczej i osiągniętych wynikach finansowych podmiotu. Zasada ciągłości, która jest jedną z podstawowych reguł rachunkowości nakazuje stosowanie tych samych zasad (polityki) rachunkowości w kolejnych latach obrotowych. W GOZ okres obrachunkowy rozpoczyna się w pierwszym dniu danego roku kalendarzowego i kończy w ostatnim dniu roku, którego dotyczy sprawozdanie. Księgi rachunkowe zamykane są w dniu 31 grudnia roku sprawozdawczego. Należy podkreślić, że rachunkowość jest sformalizowanym systemem, który odzwierciedla proces prowadzonej działalności gospodarczej i służy jej ocenie. Zajmuje się ona tylko takimi zdarzeniami, które możemy wyrazić wartościowo. Zdarzenia te powodują zmiany w stanie zasobów majątkowych lub źródeł ich finansowania i nazywane są operacjami gospodarczymi.

Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2017 r., do 31.12.2017 r. opierało się na wszystkich przychodach i kosztach z nimi związanych, które miały miejsce w okresie sprawozdawczym - niezależnie od ich terminów płatności. Sprawozdanie finansowe stanowi główne źródło informacji o sytuacji finansowej przedsiębiorstw. Jest ono bardzo praktycznym narzędziem pozwalającym na uporządkowanie informacji finansowych oraz na szybką analizę danych jednostki gospodarczej. Powinno odpowiadać podstawowym potrzebom informacyjnym licznych zewnętrznych i wewnętrznych grup użytkowników.

II . BILANS

1. AKTYWA

1. 1. Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

Podstawą do sporządzenia bilansu jest zestawienie majątku jednostki (aktywów) i źródeł jego finansowania (pasywów). Aktywa są zasobami majątkowymi danej jednostki gospodarczej, przynoszące jej w przyszłości korzyści ekonomiczne (art. 3 ust. 1 pkt 12), a pasywa są źródłami ich finansowania. Z tego powodu suma aktywów musi być równa sumie pasywów, co wynika z zasady bilansowej, która jest najważniejszą zasadą i na niej opierają się zapisy księgowe. Zasada ta wyjaśnia, że między aktywami i pasywami zawsze zachodzi równość - nie tylko na dzień bilansowy. W bilansie wykazuje się stany aktywów oraz pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy, co ustalone zostało w art. 46.1. ustawy o rachunkowości. Aktywa przedstawione są po lewej stronie bilansu, gdzie podane są wartości aktywów trwałych i obrotowych, a pasywa są

prezentowane w bilansie po prawej stronie. Aktywa dzielą się na trwałe i obrotowe. Aktywa trwałe prezentowane są w bilansie w części A i są to zasoby, które nie zużywają się w ramach jednego cyklu rozliczeniowego. Spadek wartości środków trwałych następuje w wyniku systematycznego zużycia i starzenia się. Ich zużycie i starzenie techniczne uwzględniane jest w kosztach amortyzacji danej grupy rodzajowej środków trwałych. Amortyzacja to comiesięczne obniżanie wartości środków trwałych. Polega ona na systematycznym odpisywaniu części ich wartości w koszty. Umorzenie jest to skumulowana wartość amortyzacji, która koryguje wartość środków trwałych wykazywanych w bilansie z ich wartości początkowej (wartości brutto) do wartości netto. Podczas użytkowania wszystkie środki trwałe (za wyjątkiem gruntów) ulegają zużyciu, dlatego też prezentowanie ich w bilansie w wartości początkowej byłoby nieprawidłowe, ponieważ nie przedstawiałoby rzeczywistego stanu aktywów jednostki. Wartość bilansowa środków trwałych jest ich wartością netto. W celu przedstawienia realnej i prawidłowej wartości środków trwałych - rachunkowość stosuje pojęcie amortyzacji środków trwałych lub ich umorzenie. Grupy aktywów są wartościowo skorygowane o:

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

Poszczególne stawki amortyzacyjne uwzględniają systematyczność i częstotliwość wykorzystywania środków trwałych ze szczególnym uwzględnieniem tych, które używane są do wykonywania usług medycznych. Dokument „OT” - otrzymanie środka trwałego - to dowód przyjęcia do ewidencji. W dokumencie tym wskazuje się osoby materialnie odpowiedzialne za ich wykorzystywanie i bezpieczne przechowywanie. W momencie przyjęcia środków trwałych do ewidencji ustalane są stawki amortyzacyjne i stopy procentowe dla każdej grupy rodzajowej środków trwałych oddzielnie, uwzględniając okres ich ekonomicznej użyteczności w warunkach eksploatacji i ich „techniczne starzenie się”. Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są jednorazowo w miesiącu, w którym są zakupione, oddane do użytkowania i stanowią koszty amortyzacji danego miesiąca. Środki te ewidencjonowane są w formie rejestru. Ustawa o rachunkowości w art. 26.1. postanawia, że „jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację”. Roczna inwentaryzacja przeprowadzana jest dla poniższych składników aktywów:

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

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. Inwentaryzacja całego majątku ośrodka drogą spisu z natury została przeprowadzona w 2016r. W bieżącym okresie sprawozdawczym inwentaryzacja sporządzona była drogą weryfikacji wg stanu na 31.12.2017r., co zostało potwierdzone protokołem weryfikacyjnym. Na dzień bilansowy została uaktualniona ewidencja wartości niematerialnych i prawnych poprzez zweryfikowanie posiadanych licencji oraz programów komputerowych używanych w ośrodku zdrowia. Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach oprócz własnych środków trwałych i wyposażenia użytkuje również obce środki, których pozabilansowa ewidencja prowadzona jest w formie rejestru. Są to środki będące własnością Urzędu Gminy Ornontowice i są przez inwentaryzowane w listopadzie każdego roku obrotowego, a pisemne potwierdzenie tego faktu ma miejsce w formie protokołu i przekazywane jest do właściciela środków.

2. AKTYWA OBROTOWE

2.1. NALEŻNOŚCI

Aktywa obrotowe w bilansie wykazywane są w części B i dzielą się na: zapasy, należności krótkoterminowe i inwestycje krótkoterminowe. Należności to długi kontrahentów wobec naszej jednostki, czyli coś co nam się od kogoś należy za wykonane dostawy lub usługi, a zobowiązania są długami GOZ wobec wierzycieli (za dostawy usług, materiałów i środków trwałych oraz wyposażenia). Należności jako aktywa prezentowane są w bilansie po stronie lewej, a zobowiązania będące pasywami – po stronie prawej. Na dzień bilansowy tj. na 31.12.2017r., zarówno należności jak i zobowiązania zostały zinwentaryzowane poprzez potwierdzenia zgodności sald z kontrahentami (dostawcami i odbiorcami). Pozytywnym efektem naszych działań, mających na celu przypomnienie kontrahentom, którzy nieterminowo regulują nasze faktury jest fakt, że od wielu lat w GOZ Ornontowice występują jedynie należności krótkoterminowe. Należności krótkoterminowe (wiersz B.II bilansu) określone w ustawie o rachunkowości - obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczanych do aktywów finansowych, które staną się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. W bilansie na dzień 31 grudnia 2017r., jako krótkoterminowe wykazane będą te należności, których spłata ma nastąpić do 31 grudnia 2018r., oraz wszystkie należności z tytułu dostaw i usług wynikające z ewidencji analitycznej do kont 200 - 202 "Rozrachunki z odbiorcami".

Poniżej została przedstawiona struktura wartościowa i rodzajowa należności krótkoterminowych, których wartość na dzień 31.12.17r. wynosiła zł 434 407,74

• z NFZ	zł 139 684,44
• z KWK „Budryk”	zł 216 242,64
• z firm za badania z medycyny pracy	zł 73 656,46
• za media i dzierżawę pomieszczeń	zł 4 824,20

Należności wynikające faktur wystawianych przez nas dla JSW Jastrzębie dotyczą usług wykonywanych przez nas w ramach medycyny pracy na rzecz pracowników KWK „Budryk” i całodobowych dyżurów lekarskich w dni robocze oraz dni wolne od pracy. Faktury te mają umownie ustalony termin płatności do 120 dni od daty dostarczenia ich do JSW. Pozostałe należności ośrodka na koniec grudnia 2017r., wynikają z faktur wystawionych za usługi medyczne wykonane w grudniu bieżącego roku.

2. 2. ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Przychody GOZ Ornontowice opierają się na dwóch głównych źródłach:

- usługi medyczne w podstawowej opiece zdrowotnej wykonywane bezpłatnie w ramach kontraktu z NFZ (około 59 % wartości),
- usługi medyczne wykonywane w ramach medycyny pracy zgodnie z podpisanymi z pracodawcami umowami (około 37 % wartości).

Pozostałe ok. 4% przychodów to kwoty uzyskiwane z komercyjnych usług, takich jak fizykoterapia, ginekologia, USG, przepływy żyłne, dzierżawa pomieszczeń i odsetki bankowe. Komercyjne usługi dla osób fizycznych są płacone gotówką w rejestracji ośrodka przed ich wykonaniem. Potwierdzeniem przyjęcia gotówki od osób fizycznych są paragony fiskalne przekazywane pacjentom. Płatności gotówkowe stosujemy tylko wówczas, gdy nie ma możliwości rozliczeń przelewowych. Gotówka za usługi komercyjne przekazywana jest raz w tygodniu do banku na bieżący rachunek bankowy GOZ Ornontowice. Gotówką płacone są należności za n/w komercyjne usługi medyczne:

- badania ginekologiczno - cytologiczne,
- szczepienia całoroczne p/WZW typu B i okresowe p/grypie,
- zabiegi fizykoterapeutyczne,
- specjalistyczne badania USG,
- badania przepływów żylnych i konsultacje naczyniowe,

- badania echa serca,
- badania w ramach medycyny pracy dla kontrahentów, którzy zalegają z płatnościami lub nie mają z nami podpisanych umów na płatności przelewowe.

Na ostatni dzień roku sprawozdawczego 2017 na rachunku bankowym zostały zgromadzone środki pieniężne w łącznej kwocie zł 435 903,71 (słownie: czterysta trzydzieści pięć tysięcy dziewięćset trzy złote 71/100).

Saldo uzgodnione zostało z bankiem, a środki pieniężne zgromadzone były na:

- bieżącym rachunku bankowym w wartości zł 903,71 (słownie: dziewięćset trzy złote 71/100)
- rachunku lokat terminowych w kwocie zł 435 000,00 (słownie: czterysta trzydzieści pięć złotych 00/100).

3. PASYWA

Majątek jaki dany podmiot posiada na stanie może być finansowany z dwóch źródeł: z własnych zasobów, czyli kapitałów własnych jednostki lub z zaciągniętych przez nią długów czyli zobowiązań oraz utworzonych rezerw na zobowiązania. Źródła finansowania aktywów nazywane są pasywami. Pasywa dzielą się na: kapitały własne i obce. W bilansie pasywa są prezentowane po prawej stronie. Zasada bilansowa wyraźnie określa, że w każdym momencie okresu sprawozdawczego suma pasywów musi być równa sumie aktywów, gdyż zgodnie z tą podstawową zasadą bilansową każdy składnik majątku ma swoje źródło finansowania.

3.1. KAPITAŁ WŁASNY

Kapitały (fundusze) własne oznaczają własne źródło finansowania kontrolowanych przez jednostkę zasobów majątkowych o wiarygodnie określonej wartości, powstałych w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy o utworzeniu jednostki . Wynika to jednoznacznie z art. 36 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Ewidencję tych kapitałów prowadzi się na kontach zespołu 8 i jako własne źródła finansowania majątku wykazuje się w pasywach bilansu w pozycji A , ze wskazaniem ich rodzajów:

- Kapitał podstawowy nazywany jest często kapitałem zakładowym. Jest on najistotniejszym kapitałem własnym. Do ewidencji kapitału podstawowego służy konto 801 „Kapitał (fundusz) zakładowy”. Na koncie tym ujmuje się wszystkie zwiększenia oraz zmniejszenia kapitału

podstawowego, jakie miały miejsce w danym roku obrotowym. W każdym bilansie w części A pasywów występuje zysk, prezentowany jako zysk (strata) netto. Jest to wynik z danego roku obrotowego, ale w celach informacyjnych wydzielona jest też w bilansie osobno z pozycji zysk (strata) z lat ubiegłych, co jest uzasadnione faktem podejmowania decyzje o podziale zysku dopiero w następnym roku obrotowym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego. W dniu bilansowym nie ma jeszcze decyzji o podziale zysku, a w sprawozdaniu finansowym SP ZOZ zgodnie z zapisem ustawy o działalności leczniczej jest podana propozycja przeznaczenia zysku netto lub pokrycia straty.

3.2. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Po stronie pasywów oprócz kapitałów - podstawowymi pozycjami w bilansie są :

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

Do finansowania swojej działalności, oprócz kapitału własnego, każdy podmiot gospodarczy prowadzący działalność wykorzystuje zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, które są kapitałami obcymi.

Zobowiązania są czymś odwrotnym do należności, gdyż w przypadku zobowiązań to nasza jednostka otrzymuje faktury z kwotą jaką mamy zapłacić za dostarczone materiały i usługi w określonym terminie płatności. Są to w głównej mierze zobowiązania pieniężne, które firma musi zapłacić swoim kontrahentom w związku ze zdarzeniami zaistniałymi w przeszłości.

W Gminnym Ośrodku Zdrowia wszystkie zobowiązania zarówno publicznoprawne (wobec ZUS i Urzędu Skarbowego), jak i pozostałe zawsze płacone są terminowo, dlatego też nie ma zobowiązań wymagalnych ani długoterminowych.

Za zobowiązania długoterminowe uważa się te, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, tzn. na dzień bilansowy 31 grudnia 2017 r. Będą to zobowiązania wymagające zapłaty po 31 grudnia 2018 r., czyli przewidziane do spłaty w 2019r. i dalszych latach obrotowych.

W myśl przepisów ustawy o rachunkowości - zobowiązania krótkoterminowe obejmują wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług niezależnie od terminu ich zapłaty, a także całość lub

		BILANS Gminnego Ośrodka Zdrowia w Orontowicach na dzień 31.12.2017 r.					
AKTYWA		Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.	PASYWA		Stan na 31.12.2016 r.	Stan na 31.12.2017 r.
A.	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	20 855,35	16 912,83	A.	Kapitał (fundusz) własny	636 200,38	646 462,70
I	Wartości niematerialne i prawne (art. 3 ust. 1 pkt 14, art. 33)			I	Kapitał (fundusz) podstawowy	605 976,89	636 200,38
				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	20 855,35	16 912,83	V	Zysk (strata) netto	30 223,49	10 262,32
1.	Środki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	20 885,35	16 912,83	VI	Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art. 3 ust 1 pkt 21, art. 35d i 37)	223 283,18	240 761,58
a)	grunty			I	Rezerwy na zobowiązania	74 799,34	77 194,34
b)	budynki i budowle						
c)	urządzenia techniczne i maszyny	20 885,35	16 912,83	1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)		
d)	środki transportu			2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	68 063,74	72 703,94
e)	inne środki trwałe			*	długoterminowe		
				*	krótkoterminowe		
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)			3.	Pozostałe rezerwy	6 735,60	4 490,40
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
				*	krótkoterminowe		
III	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			II	Zobowiązania długoterminowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37)			1.	wobec pozostałych jednostek		
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			a)	kredyty i pożyczki		
				b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
				c)	inne zobowiązania finansowe		
B.	Aktywa obrotowe (art. 3 ust. 1 pkt 18)	838 628,21	870 311,45	d)	inne		
I	Zapasy			III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	148 483,84	163 567,24
1.	Materiały			1.	Wobec pozostałych jednostek	148 483,84	163 567,24
2.	Półprodukty i produkty w toku			a)	Kredyty i pożyczki		
3.	Produkty gotowe			b)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary			c)	zobowiązania z tytułu dostaw	92 929,70	107 028,25
5.	Zaliczki na poczet dostaw			*	do 12 miesięcy	92 929,70	107 028,25
				*	powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	388 985,34	434 407,74	d)	zaliczki otrzymane na dostawy		
1.	Należności od pozostałych jednostek	388 985,34	434 407,74	e)	zobowiązania wekslowe		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	388 985,34	434 407,74	f)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	56 298,06	56 538,99
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			g)	z tytułu wynagrodzeń		
c)	inne			h)	inne		
d)	Dochodzone na drodze sądowej			2.	fundusze specjalne		
III	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	449 642,87	435 903,71	IV	Rozliczenia międzyokresowe		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach	449 642,87	435 903,71	1.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)		
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	długoterminowe		
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	449 642,87	435 903,71	*	krótkoterminowe		
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	449 642,87	435 903,71				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Suma aktywów	859 483,56	887 224,28		Suma pasywów	859 483,56	887 224,28

Orontowice dr 31.12. 2017 r.

Sporządził :

GLÓWNA KSIĘGOWA
[Podpis]
mgr Danuta Machała

Zatwierdził :

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
w Orontowicach
[Podpis]
dr hab. n. o. zar. Tomasz Holecki

tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. W Gminnym Ośrodku Zdrowia w Ornontowicach dzień bilansowy przypada na 31 grudnia 2017 r., więc zobowiązania krótkoterminowe to te, których terminy przypadają do zapłaty w 2018r. Ośrodek posiada tylko zobowiązania krótkoterminowe, których wartość na 31.12.2017r. wynosiła zł 240 761,58

Struktura rodzajowa i wartościowa zobowiązań zostały podane poniżej:

- wobec ZUS (składki za m-c 12/2017r., płatne w 01/2018r.) - wartość zł 46 334,99
- wobec Urzędu Skarbowego (podatek dochodowy od osób fizycznych za m-c 12/ 2017r., płatny w 01/2018 r.) - kwota zł 10 204,00
- zobowiązania wobec dostawców usług i materiałów (terminy płatności faktur i rachunków przypadają na styczeń 2018r.) - wartość zł 107 028,25
- rezerwy na przyszłe zobowiązania pracownicze i inne (na nagrodę roczną dla dyrektora GOZ za 2017r., która może być wypłacona po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego w 2018r., oraz na nagrody z zysku dla pracowników Ośrodka z wyłączeniem dyrektora GOZ za 2017r., które będą wypłacone w 2018r. oraz odprawę emerytalną).

Wartość rezerwy uwidocznionej w bilansie na 31.12.17r. to kwota zł 77 194,34. Rezerwa wyliczona została z dużym prawdopodobieństwem, a jej wysokość szacowana była w sposób wiarygodny. Tworzenie rezerw jest zgodne z art. 39 pkt. 2 a ustawy o rachunkowości.

III . RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat zwany również rachunkiem wyników - stanowi obok bilansu kluczowy element sprawozdania finansowego jednostki gospodarczej. Jest on syntetycznym zestawieniem operacji finansowych przeprowadzonych w jednostce w ciągu danego okresu sprawozdawczego. Rachunek zysków i strat poprzez zestawienie przychodów z różnych rodzajów działalności oraz powiązanych z nimi kosztów jest zgodny z zasadą współmierności. Różnica między przychodami i kosztami pokazuje obraz wyniku finansowego podmiotu (zysk lub stratę) brutto. Wynik brutto skorygowany o obowiązkowe obciążenia tego wyniku (głównie podatek dochodowy) - ukazuje wynik finansowy netto za dany okres sprawozdawczy.

W Polsce rachunek zysków i strat może być sporządzony w wersji porównawczej lub kalkulacyjnej. W świetle ustawy o rachunkowości jednostka gospodarcza może dokonać wyboru

pomiędzy sporządzeniem rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym lub też kalkulacyjnym. Art. 47.1. ustawy o rachunkowości precyzuje, że w rachunku zysków i strat oddzielnie wykazane muszą być przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Tak, jak w latach poprzednich, zgodnie z tym przepisami ustawy o rachunkowości – Ośrodek sporządził rachunek zysków i strat za rok 2017 metodą kalkulacyjną - w wariantcie porównawczym, odnosząc poszczególne pozycje tego dokumentu do poprzedniego roku obrotowego. Rachunek zysków i strat w wersji porównawczej jest załącznikiem do niniejszego sprawozdania finansowego i jest jednym z podstawowych jego elementów.

Poniżej przedstawione są pozycje przychodów i kosztów z 2017 r.:

1. **STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW W 2017 r.**

• P.O.Z.	-	zł 1 594 019,39
• Medycyna pracy	-	zł 998 090,90
• Dzierżawa i media	-	zł 44 839,40
• Fizykoterapia	-	zł 61 500,00
• Przychody finansowe	-	zł 2 942,05
• Dotacje	-	zł 2 245,20
RAZEM:		zł 2 703 636,94

Od wielu lat w GOZ występują dwa podstawowe źródła przychodów: POZ i medycyna pracy. Ich udział procentowy w ogólnej wartości przychodów wynosił odpowiednio:

- POZ - stanowi 58,96 % ogólnej kwoty przychodów za 2017r.
- Medycyna pracy - stanowi 36,92 % ogólnej kwoty przychodów za 2017r.

Łącznie przychody z dwóch podstawowych źródeł stanowiły w okresie sprawozdawczym 95,88%.

Wartości przychodów i kosztów w latach 2013 -2017 wynosiły odpowiednio:

	2013	2014	2015	2016	2017
- przychody w tys. zł	2 123,0	2 204,9	2 498,5	2 518,0	2 703,6
- koszty w tys. zł	2 120,9	2 202,5	2 469,7	2 487,8	2 692,4
- zysk netto w tys. zł	2,1	2,4	28,8	30,2	10,2

Drugim co do wartości źródłem przychodów jest medycyna pracy. Wskaźniki procentowe przychodów z NFZ i medycyny pracy w ogólnej wartości rocznych przychodów w okresie ostatnich 5 lat wynosiły odpowiednio:

	2013	2014	2015	2016	2017
NFZ	49,34 %	48,47 %	55,94 %	58,90 %	58,96 %
Medycyna pracy	46,20 %	46,69 %	39,89 %	36,78 %	36,92 %

Szczegółowe dane na temat wartości sprzedaży dla NFZ w latach 2013 - 2017 są podane poniżej:

2013	2014	2015	2016	2017
zł 1.047.396,48	zł 1.068.598,18	zł 1 397 634,65	zł 1 483 113,15	zł 1 594 019,39

Od wielu lat przychody z kontraktu z NFZ są największą i podstawową pozycją przychodów. Przychody te jednak nie wystarczają na pokrycie wszystkich kosztów GOZ Ornontowice. W 2017r. przychody z NFZ pokrywały 97,68 % kosztów osobowych ośrodka .

Wskaźniki procentowe pokrycia kosztów osobowych przychodami z NFZ w latach 2013 – 2017 przedstawiały się następująco :

2013: 79,39% , **2014:** 80,19% , **2015:** 95,73% , **2016:** 104,9 % , **2017:** 97,68%.

Pozostałe ponoszone przez nasz ośrodek koszty pokrywane są od wielu lat głównie przychodami z medycyny pracy oraz innych źródeł takich jak: dzierżawa i media, odsetki bankowe, odpłatne szczepienia, USG, ginekologia i fizykoterapia. O wielu lat drugą co do wartości pozycją przychodów GOZ Ornontowice są kwoty uzyskiwane ze sprzedaży usług z medycyny pracy. Przychody uzyskiwane z medycyny pracy umożliwiają zakupy nowego sprzętu medycznego dla potrzeb ośrodka oraz wykonywanie remontów gabinetów lekarskich i zabiegowych.

Wartości przychodów z medycyny pracy w latach 2013 – 2017 były następujące :

	2013	2014	2015	2016	2017
przychody ogółem	zł 980 844,24	1 029 574,92	996 618,52	926 010,92	998 055,90
w tym z KWK „Budryk”	zł 597 488,58	776 286,60	752 506,26	775 872,54	853 154,52

Przychody za usługi medyczne wykonywane dla pracowników KWK „Budryk” w poszczególnych latach stanowią około 70 - 80% ogólnej wartości przychodów z medycyny pracy. Aktualnie obowiązująca umowa z JSW S.A. zawarta jest na okres od 01.09.15 r. do 31.08.18r, a jej łączna wartość wynosi zł 1 829 738,40. W umowie tej ustalony został termin płatności do 120 dni od daty otrzymania naszych faktur przez spółkę w Jastrzębiu. Na koniec 2017r. mamy 103 umów podpisanych na świadczenie usług z medycyny pracy, a na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego umów tych było 69 - co stanowi wzrost o 34 umowy. Jest to wymierny efekt działań podjętych w celu nawiązania szerokich kontaktów z firmami działającymi na terenie naszej gminy i okolicznych miejscowości. Efektem podpisania nowych umów na świadczenie usług w tym zakresie jest wzrost przychodów z medycyny pracy w bieżącym okresie sprawozdawczym o zł 72 044,98 w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego. Spodziewamy się, że tendencja wzrostowa w przychodach z tej działalności utrzyma się również w przyszłych latach.

Oprócz usług wykonywanych w podstawowej opiece zdrowotnej i medycynie pracy - świadczymy również usługi komercyjne – za pełną odpłatnością pacjentów.

W ramach usług komercyjnych w Ośrodku od 2012r. czynny jest gabinet ginekologiczny. Cennik usług ginekologicznych jest niezmienny od 7 lat i jest następujący :

Wizyta	Cytologia	USG ginekologiczne
zł 50,00	zł 20,00	zł 45,00

W latach **2013 – 2017** z odpłatnych usług ginekologicznych skorzystały n/w ilości pacjentek:

2013r.	2014r.	2015r.	2016r.	2017r.
646	387	314	318	323

Kolejnym źródłem przychodów komercyjnych są usługi fizykoterapeutyczne. W roku 2017 przychody z tych usług pokrywały 100,74 % kosztów funkcjonowania gabinetu.

Poniżej przedstawione są dane dotyczące kosztów i przychodów za lata **2013–2017**:

Koszty :	2013r.	2014r.	2015r.	2016r.	2017r.
• wynagrodzenia	72 978,82	56 625,13	40 989,63	43 991,97	45 868,39
• ZUS	14 158,23	11 138,16	8 197,93	8 653,22	9 022,31
• oświetlenie	1 830,05	1 589,51	1 832,27	2 070,96	2 038,69
• ogrzewanie	2 367,20	1 340,22	1 303,51	1 107,26	1 286,73
• przegląd i naprawa sprzętu	1 221,80	953,25	1 522,35	1 563,06	431,73

• Co2	776,52	981,51	921,00	1 136,25	1 414,50
• plastry do tapingu	367,00	212,00	380,00	190,00	672,00
• woda	142,02	159,50	278,60	313,26	315,29
RAZEM :	93 841,64	72 999,28	55 425,29	59 025,98	61 049,64
Przychody :	46 387,00	58 352,00	55 467,00	56 502,00	61 500,00
• pokrycie kosztów	49,43 %	79,94 %	100,08 %	95,72 %	100,74 %
Wynik :	- 47 454,64	-14 647,28	+ 41,71	- 2 523,98	+ 450,36

Ilość pacjentów	717	777	716	712	740
Koszty na 1 pacjenta	130,88	93,95	77,41	82,90	82,50
Przychód na 1 pacjenta	64,70	75,10	77,48	79,36	83,11
Wynik na 1 pacjenta :	- 66,18	- 18,85	+ 0,07	- 3,54	+ 0,61
Ilość zabiegów	9 349	9 770	8 689	8 938	9 254
Koszty za jeden zabieg	10,03	7,47	6,38	6,60	6,60
Przychody za jeden zabieg	4,96	5,97	6,38	6,32	6,65
Wynik za jeden zabieg	- 5,07	- 1,50	0,00	- 0,28	+ 0,05

2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ W UKŁADZIE RODZAJOWYM

• Wynagrodzenia	-	zł 1 226 874,46
• Świadczenia na rzecz pracowników	-	zł 404 931,71
• Zużycie materiałów i energii	-	zł 109 879,22
• Obce usługi medyczne i inne	-	zł 843 991,00
• Amortyzacja	-	zł 49 818,39
• Pozostałe koszty rodzajowe	-	zł 29 900,00
• Pozostałe koszty operacyjne	-	zł 27 979,84
RAZEM:		zł 2 693 374,62

Główne pozycje kosztów pod względem wartości to:

- Wynagrodzenia - stanowią 45,55 % ogólnej kwoty kosztów 2017r.
- Świadczenia na rzecz pracowników - stanowią 15,03 % ogólnej kwoty kosztów 2017r.
- Usługi obce - stanowią 31,34 % ogólnej kwoty kosztów 2017r.

Łącznie w/w pozycje stanowią 91,92 % ogólnej wartości kosztów poniesionych w 2017r.

Kosztami, które uległy znacznemu wzrostowi w stosunku do 2016r. podano poniżej:

- koszty usług obcych - z zł 780 343,56 do kwoty zł 843 786,53, co stanowi to wzrost o 8,13 % .

Gospodarka finansowa GOZ - jako samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej prowadzona jest na zasadach określonych w § 51 i § 52 ustawy o działalności leczniczej.

Prowadząc działalność jako SPZOZ - zobowiązani jesteśmy do pokrywania z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów wszystkich zobowiązań i kosztów swojej działalności. W art.55 ustawy określone zostały 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) .

Możliwości pozyskiwania środków finansowych dla ośrodka określa również §14 Statutu Gminnego Ośrodka Zdrowia, w którym wskazano, że środki te powinny pochodzić ze źródeł określonych przez:

- 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).

„Podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika”, co zostało zapisane w §53 ustawy o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011r.(nowelizacja z dnia 10 czerwca 2016r. Dz.U z 30.06.16r. poz. 960). Zgodnie z tym przepisem dyrektor Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach w porozumieniu z główną księgową ustala Plan Finansowy na każdy kolejny rok obrotowy. Skorygowany plan finansowy na rok 2017 został pozytywnie zaopiniowany przez Radę Społeczną Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach uchwałą nr 4/2017 z dnia 18.12.2017r.

		Rachunek zysków i strat Gminnego Ośrodka Zdrowia Ornontowice – wariant porównawczy	
		Za poprzedni rok obrotowy 2016	Za bieżący rok obrotowy 2017
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 512 581,47	2 698 449,69
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 512 581,47	2 698 449,69
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie wartość dodatnia zmniejszenie wartość ujemna)		
III	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
IV	Dotacje i dofinansow dział podst zoz		
B	Koszty działalności operacyjnej	2 363 916,59	2 665 394,78
I	Amortyzacja	28 497,27	49 818,39
II	Zużycie materiałów i energii	119 916,77	109 879,22
III	usługi obce	780 343,56	843 991,00
IV	Podatki i opłaty		
V	wynagrodzenia	1 015 407,28	1 226 874,46
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	398 326,35	404 931,71
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	21 425,36	29 900,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	148 664,88	33 054,91
D	Pozostałe przychody operacyjne		
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje	2 245,20	2 245,20
III	Inne przychody operacyjne		
E	Pozostałe koszty operacyjne	123 879,25	27 979,84
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	123 879,25	27 979,84
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	27 030,83	7 320,27
G	Przychody finansowe	3 192,66	2 942,05
I	Odsetki	3 192,66	2 942,05
II	Inne		
H	Koszty finansowe		
I	Odsetki		
II	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	30 223,49	10 262,32
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk strata brutto	30 223,49	10 262,32
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto	30 223,49	10 262,32

GŁÓWNA KSIĘGOWA

sporządził
mgr Danuta Machala

Ornontowice dnia 31.12.2017 r.

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
w Ornontowicach

dr hab. n. o. zdr. Tomasz zatwierdził

IV . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Ustawa o rachunkowości określa, że ta część sprawozdania finansowego powinna zawierać istotne dane i objaśnienia, które są niezbędne do rzetelnego i jasnego przedstawiania sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

Jedną z ważniejszych danych prezentowanego sprawozdania finansowego oprócz informacji dotyczących analizy przychodów i kosztów - są dane na temat spraw organizacyjno – kadrowych.

W Statucie GOZ określone zostały Organy „Ośrodka”, którymi są:

- 1) Rada Społeczna,
- 2) Dyrektor.

Statut GOZ w § 9.1. postanawia, że dyrektor kieruje „Ośrodkiem” przy pomocy:

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

Na dzień bilansowy tj. 31.12.2017r. w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Ornontowicach zatrudnionych było 29 pracowników na n/w stanowiskach:

- | | |
|----------------------------|---|
| • dyrektor | 1 osoba |
| • lekarze | 7 osób |
| • pielęgniarki | 9 osób (w tym 1 osoba na ½ etatu), |
| • rejestratorki | 4 osoby |
| • fizykoterapeutka | 1 osoba |
| • pracownicy administracji | 4 osoby (w tym 1 osoba na 3/4 etatu), |
| • pracownicy gospodarczy | 3 osoby (wszystkie na ½ 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.,
- dwaj lekarze pediatrzy, z których jeden ma podpisaną umowę gabinetową do 30.06.2018r., i przyjmuje pacjentów 5 razy w tygodniu - od poniedziałku do piątku - po 4 godziny dziennie. Z drugim pediatrą mamy zawartą umowę zlecenie na czas nieokreślony. Pediatra ten przyjmuje pacjentów 3 razy w tygodniu po 3 godziny dziennie (poniedziałek, środa, piątek).

Personel ośrodka to pracownicy o długoletnim stażu pracy, odpowiednim wykształceniu i dużym doświadczeniu zawodowym na każdym stanowisku. W 2017 roku decyzją dyrektora GOZ wykonane zostały regulacje placowe dla całego personelu Ośrodka. Poniżej przedstawiamy uzasadnienie podjętych decyzji płacowych w Ośrodku:

1. Od 01.09.2017r. już po raz trzeci podwyższone zostało wynagrodzenie dla pielęgniarek o kwotę brutto-brutto (koszt pracodawcy) o 400,00 zł, a docelowo 4 x 400 zł.
2. Zgodnie z obowiązującą ustawą o podwyżkach płacy zasadniczej dla pracowników medycznych zmuszeni byliśmy do podniesienia płacy zasadniczej dla lekarzy i pielęgniarek oraz nadpłaty wynagrodzeń od miesiąca lipca 2017r.
3. W związku z regulacjami płacowymi dla utrzymania motywacji i zapobieżeniu konfliktom pomiędzy poszczególnymi grupami zawodowymi, których powyższe podwyżki nie objęły - decyzją dyrektora GOZ Ornontowice od 01.10.2017r. podniesione zostały wynagrodzenia brutto-brutto (koszt pracodawcy) również dla pozostałych pracowników.

Gminny ośrodek zdrowia ciągle rozszerza propozycje świadczenia usług medycznych dla poprawy zadowolenia pacjentów - nie tylko w ramach POZ zgodnie z zawartym kontraktem z NFZ, ale również w ramach usług komercyjnych z przeznaczeniem dla n/w odbiorców:

- pracodawców, z którymi zawierane są umowy na badania z zakresu medycyny pracy,
- pacjentek gabinetu ginekologicznego (łącznie z cytologią i USG ginekologicznym),
- pacjentów korzystających z zabiegów fizykoterapeutycznych,
- pacjentów, korzystających z odpłatnych badań USG oraz przepływów żylnych,
- pacjentów korzystających z odpłatnych szczepień przeciw żółtacze typu B - średnio w ciągu roku szczepimy około 200 pacjentów,
- pacjentów, którzy są zainteresowani profilaktycznymi okresowymi szczepieniami przeciw grypie - średnio w ciągu roku szczepimy około 130 pacjentów.

Dla lepszej diagnostyki oraz poprawy jakości pracy personelu zatrudnionego w ośrodku i zwiększenia komfortu pacjentów – w 2017 r., zakupiono do gabinetów lekarskich i zabiegowych oraz rejestracji nowy sprzęt oraz wyposażenie. Poniżej podajemy wykaz zakupionych środków trwałych:

- kasety metalowe na dokumenty A4 (do gabinetu dyrektora)	zł	241,00
- drukarka Brother (do rejestracji)	zł	402,49
- telefon komórkowy (do rejestracji)	zł	687,95
- fotel obrotowy PERFECT (do fizykoterapii)	zł	188,00

- krzesła ISO black (3 szt. - do gabinetu zabiegowego)	zł 461,25
- szafy kartotekowe (9 szt. – do rejestracji)	zł 6.863,40
- niszczarki (do rejestracji i administracji)	zł 510,00
- szafki kpl. szer. 180 (do gabinetów zabiegowych)	zł 3.960,00
- podest (do gabinetu medycyny pracy)	zł 100,00
- stoliki zabiegowe (do gabinetów lekarskich)	zł 1.200,00
- biurko (do gabinetu pediatrii)	zł 1.100,00
- szafy lekowe szer. 80 (do gabinetów lekarskich)	zł 1.400,00
- szafka stojąca szer. 180 (do gabinetu zabiegowego)	zł 1.620,00
- kontener (do gabinetu lekarskiego)	zł 600,00
- lodówka zabudowana (do gabinetu zabiegowego)	zł 1.500,00
- szafki stojące szer. 160 (do gabinetów lekarskich)	zł 5.760,00
- szafa stojąca szer. 110 (do gabinetu lekarskiego)	zł 720,00
- szafka stojąca szer. 140 (do gabinetu lekarskiego)	zł 1.260,00
- szafa lekowa szer.60 (do gabinetu zabiegowego)	zł 600,00
- wieszaki wiszące (do gabinetów lekarskich)	zł 600,00
- blat (do gabinetu zabiegowego)	zł 300,00
- szafki stojące szer. 180 (do gabinetu lekarskiego)	zł 1.550,00
- ławka ISO-3 (2 kpl. - na korytarz parter)	zł 885,60
- krzesło konferencyjne (3szt – do gabinetu medycyny pracy)	zł 280,44
- fotel obrotowy (do gabinetu fizykoterapii)	zł 239,85
- notebook Lenovo (do gabinetu lekarskiego)	zł 2.835,15
- drukarka laserowa HP (do gabinetu lekarskiego)	zł 369,00
- wentylator kolumnowy (do gabinetu zabiegowego)	zł 116,00
- telefon komórkowy Samsung Galaxy (do gabinetu dyrektora)	zł 1.447,38
- krzesło king szare (2 szt. - do gabinetu pediatrycznego)	zł 398,00
- drukarka termiczna KAFKA-SQ (do spirometru – do gabinetu medycyny pracy)	zł 798,49
- krzesło king limonka (2 szt. – do gabinetu zabiegowego pediatrii)	zł 478,00
- stół (do pokoju socjalnego)	zł 400,00
- szafa ubraniowa (do gabinetu pediatrii)	zł 650,00
- szafka (do gabinetu pediatrii)	zł 450,00
Wartość ogółem :	zł 40.972,00

Podstawowym obowiązkiem Ośrodka jest świadczenie różnorodnych usług medycznych, niezbędnych do ratowania życia i ochrony zdrowia pacjentów, w tym profilaktycznej opieki zdrowotnej nad dziećmi i młodzieżą, diagnostycznych, leczniczych, rehabilitacyjnych oraz pielęgnacyjnych, udzielanych w ramach ambulatoryjnej opieki zdrowotnej. Efektywne świadczenie usług medycznych wynikających z podpisanego kontraktu z NFZ, umów na medycynę pracy i odpłatnych usług komercyjnych pozwala na osiągnięcie dobrych wyników finansowych i gospodarczych ośrodka. Dla utrzymywania płynności finansowej konieczne jest racjonalne gospodarowanie posiadanymi środkami finansowymi. Taki sposób działania spowodował, że rok sprawozdawczy 2017 w Ośrodku był kolejnym rokiem stabilnej sytuacji finansowej. W 2017 roku - tak, jak w latach poprzednich - 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. 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 pozwalał na inwestowanie w sprzęt, remonty i kapitał ludzki (poprzez wypłacanie świadczeń urlopowych, świadczeń świątecznych i nagrody z zysku, a także prowadzenie szkoleń). Podkreślić należy, że osiągnięcie zysku netto jest możliwe dzięki medycynie pracy i różnorodnej działalności komercyjnej (ginekologia, badania przepływów żylnych, fizykoterapia, całoroczne szczepienia przeciw WZW typu B oraz sezonowe przeciw grypie i dierzawa pomieszczeń dla gabinetów specjalistycznych). Przychody z działalności komercyjnej umożliwiają wykonywanie remontów i modernizacji w budynku GOZ - w części dzierżawionej bezpłatnie od Gminy Ornontowice.

W uzgodnieniu z właścicielem budynku - w okresie **od 2014 do 2017 r.** wykonano n/w prace, które poprawiły funkcjonalność ośrodka:

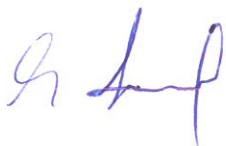
2014r.	zł 56.874,52	remonty sanitariatów (parter i piętro – 11-12/14r.),
2015r.	zł 140.981,02	łącznie, w tym:
	zł 41.658,54	modernizacja sanitariatów (parter –D +piętro obok fizykoterapii - 08/15),
	zł 20.754,21	odnowienie pomieszczenia archiwum (po zalaniu wodą- awaria instalacji sanitarnej – 09/15r.),
	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.),
	zł 60.260,55	remont rejestracji (12/15r.).

- 2016r.** **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 – na biuro administracji (01/16r.),
 - zł 49.896,84 remont pomieszczenia po administracji–na gabinet medycyny pracy łącznie z remontem punktu poboru materiałów do badań laboratoryjnych (06/16r.),
 - zł 50 069,42 remont gabinetu fizykoterapii (08/16r.).
- 2017r.** **zł 118 894,17** łącznie, w tym:
- zł 9 100,39 wymiana drzwi na piętrze budynku, wymiana opraw oświetleniowych na klatce schodowej, malowanie pomieszczeń gabinetów: ginekologicznego i położnej, montaż przyłącza wodnego - pod automat z napojami (01/17r.)
 - zł 42 837,46 remont i modernizacja gabinetu zabiegowego i lekarskiego na I piętrze (07/17r.)
 - zł 21 728,56 remont gabinetu medycyny pracy na parterze budynku (08/17r.)
 - zł 45 227,76 remont gabinetu zabiegowego pediatrii z przeznaczeniem na biuro administracji, remont pokoju socjalnego z przeznaczeniem na gabinet zabiegowy pediatrii, malowanie ścian i przystosowanie dotychczasowego biura administracji na gabinet pediatryczny (10/17r.) .

Łączny koszt remontów przeprowadzonych w latach 2014 – 2017 r., w części budynku dzierżawionej przez ośrodek zdrowia od Gminy Ornontowice wyniósł **zł 454.782,87**.

Wszystkie wykonane remonty w całości został sfinansowany z bieżących środków obrotowych ośrodka, bez korzystania z kredytów i zmniejszania wielkości kapitału zakładowego.

Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach przy współudziale studentów Śląskiego Uniwersytetu Medycznego w Katowicach już po raz czwarty w kwietniu 2017r. zorganizował akcję „Dietetyczne piątki”. W ramach tej akcji zrealizowane zostały dwa spotkania mieszkańców naszej gminy ze studentami kierunku Dietetyka Śląskiego Uniwersytetu Medycznego oraz wykwalifikowanymi dietetykami. Tematyka spotkań dotyczyła nadwagi i otyłości oraz osteoporozie. Tematy te zostały omówione wspólnie z pacjentem. Udzielano też odpowiedzi na zadawane przez



pacjentów pytania. Tłumaczono, że dieta to nie restrykcyjny sposób chudnięcia, ale codzienny styl odżywiania się oparty na zasadach racjonalnego, zdrowego żywienia połączonego z odpowiednio dobraną aktywnością fizyczną. Łącznie w spotkaniach uczestniczyło około 25 osób. Największą popularnością cieszyły się zajęcia związane z tematyką otyłości i nadwagi.

Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach za rok obrotowy 2017 przygotowane zostało zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Z zasad rachunkowości wynika sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i obowiązująca jakość sprawozdań finansowych. Rachunkowość można najogólniej zdefiniować jako system informacyjny podmiotu mający na celu dostarczanie danych niezbędnych do jego zarządzania oraz prezentujących kondycję finansową jednostki. Jest to system ewidencji zdarzeń i operacji, które zachodzą w każdej jednostce prowadzącej działalność. Zasady rachunkowości to zbiór obowiązujących reguł, procedur i norm, które są stosowane w praktyce, aby dostarczane informacje o sytuacji majątkowej przedsiębiorstwa jego działalności gospodarczej i osiągniętych wynikach finansowych były pełne, jasne, rzetelne i użyteczne. Rachunkowość jest szczególnym rodzajem jednostkowej ewidencji gospodarczej. Stanowi ona system ciągłego w czasie ujmowania, grupowania, prezentowania i interpretowania wyrażanych w pieniądzu i bilansujących się ogólnych i szczególnych danych liczbowych o działalności gospodarczej i sytuacji majątkowych jednostki gospodarczej. Stosowanie zasad rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego jest obowiązkowe, gdyż daje możliwość przedstawienia czytelnych i prawdziwych informacji o sytuacji majątkowej podmiotu sprawozdawczego.

Sprawozdanie finansowe za 2017r. prezentuje faktyczną sytuację finansową Ośrodka i zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Większość zasad rachunkowości zawarta jest w I rozdziale ustawy o rachunkowości i obliuguje podmioty do ich bezwzględnego przestrzegania. Poniżej przedstawiamy zasady rachunkowości:

- zasada istotności, która ustala, że w sprawozdaniu finansowym należy przedstawić informacje, które mają znaczenie przy ocenie sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki. Aby uzyskać takie informacje trzeba wyodrębnić wszystkie istotne operacje, które finansowo opisują działalność podmiotu sprawozdawczego;
- zasada kontynuacji działania zakłada, że w dającej się przewidzieć przyszłości jednostka będzie nadal działać;
- zasada memoriału i współmierności precyzuje, że przychody i koszty należy ująć w momencie ich powstania, niezależnie od terminu ich zapłaty, a w szczególności zachować ich współmierność, czyli odnosić się przede wszystkim do prowadzonych działań w danym okresie, z którymi to ściśle

powiązane są przychody i koszty. Oznacza to, że w wyniku finansowym uwzględnia się daną operację niezależnie od tego, czy nastąpił faktyczny wydatek udokumentowany fakturą, czy operacja została jedynie w sposób wiarygodny oszacowana. Zgodnie z tą zasadą w wyniku finansowym danego okresu ujmuje się te wszystkie koszty, które w sposób bezpośredni lub pośredni przyczyniły się do powstania przychodów okresu sprawozdawczego,

- zasada wiarygodności określa obowiązek rzetelnego przedstawienia obrazu jednostki ujmowanym w sprawozdaniu jej sytuacji majątkowej i finansowej;
- zasada ostrożności zobowiązuje do dokonywania realnej wyceny aktywów, a także pełnego uwzględnienia zobowiązań. Zakłada ona uznanie przychodów za zrealizowane wówczas, jeśli przychody te są pewne, a kosztów z chwilą ich poniesienia. Głównym jej celem jest ograniczenie dowolnej wyceny aktywów i pasywów oraz właściwe i rzetelne odzwierciedlenie uzyskanych przychodów, poniesionych kosztów oraz związanego z nimi ryzyka gospodarczego;
- zasada ciągłości dotyczy niezmienności zastosowanych i raz przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów, jak również ich klasyfikacji, prezentacji oraz metod zaliczania przychodów i rozliczenia kosztów. Zasada ta uzupełniona została o warunek zapewnienia porównywalności informacji finansowych za kolejne lata obrotowe, tzn. że sprawozdania finansowe muszą pokazywać wynik za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Zawarte w kolejnych sprawozdaniach informacje muszą być ze sobą porównywalne;
- zasada indywidualnej wyceny precyzuje zobowiązanie do oddzielnej wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też strat i zysków nadzwyczajnych;
- zasada zakazu kompensaty oznacza, że nie można kompensować ze sobą kosztów różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów.

Sytuacja finansowa GOZ Ornontowice w roku sprawozdawczym 2017 była stabilna zarówno jeżeli chodzi o przychody z POZ, z medycyny pracy i innych form naszej działalności. Umożliwiło to utrzymywanie niezagrożonej płynności finansowej. Potwierdzeniem dobrej kondycji finansowej naszej jednostki są trzy wskaźniki obliczone na podstawie danych z bilansu. Pozostałe wskaźniki analizy ekonomiczno – finansowej ośrodka zostaną przedstawione w raporcie finansowym, który zgodnie z ustawą o działalności leczniczej opracowany będzie na podstawie prezentowanego sprawozdania.

1) wskaźnik płynności gotówkowej, który określa zdolność do regulacji bieżących zobowiązań za pomocą gotówki i jej ekwiwalentów wyniósł:

środki pieniężne i inne aktywa pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe

$$449\ 642,87 / 163\ 567,24 = 2,75$$

Wskaźnik ten oznacza, że posiadane przez Gminny Ośrodek Zdrowia bieżące środki pieniężne wystarczają na prawie trzykrotne pokrycie wartości zobowiązań krótkoterminowych, co jest bardzo dobrym wynikiem dla podmiotu leczniczego,

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

$$\text{aktywa obrotowe ogółem} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} \\ 870\,311,45 / 163\,567,24 = \mathbf{5,32}$$

Wskaźnik ten mówi o tym, że posiadane przez Ośrodek aktywa obrotowe wystarczają na ponad pięciokrotne pokrycie wartości zobowiązań krótkoterminowych. Jest to bardzo dobry wynik, który świadczy o niezagrożonej płynności finansowej naszej jednostki,

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

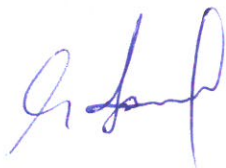
$$\text{Zysk netto} / \text{Kapitał własny} \times 100 \% \\ 10\,262,32 / 646\,462,70 \times 100 \% = \mathbf{1,59 \%}$$

Wskaźnikami optymalnymi są wielkości w przedziale 5% - 15%, ale podmiot leczniczy, jakim jest Ośrodek - to jednostka, której głównym celem nie jest maksymalizacja zysku, ale świadczenie usług medycznych w POZ, medycynie pracy, fizykoterapii, ginekologii i USG. Wykaz pozostałych wskaźników analizy ekonomicznej został zawarty w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia i zostanie przedstawiony w raporcie finansowym opracowanym na podstawie danych zawartych w prezentowanym sprawozdaniu finansowym za 2017r. Zgodnie z tym rozporządzeniem – raport finansowy musi być sporządzony i dostarczony do jednostki założycielskiej do końca maja następnego roku – po okresie sprawozdawczym.

W 2017 roku Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach osiągnął zysk netto w wysokości **zł 10 262,32** (słownie: dziesięć tysięcy dwieście sześćdziesiąt dwa złote 32/100).

PROPOZYCJA PODZIAŁU ZYSKU NETTO ZA 2017 r .

Rzetelna, jasna i pełna informacja o sytuacji majątkowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach, który opracował prezentowane sprawozdanie finansowe, świadczy o wiarygodności podmiotu sprawozdającego.



W prezentowanym dokumencie respektujemy bardzo ważną zasadę istotności, która wprowadziła pojęcia informacji, które należy uznać za istotne przy sporządzaniu sprawozdań finansowych. Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach działający jako forma prawna pod nazwą samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej – w pełni pokrywa koszty działalności i reguluje wszystkie zobowiązania z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów, co wynika z art. 52 ustawy o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011r. (łącznie z nowelizacją z 2016 r.).

Z uwagi na to, że w 2017 roku posiadane środki obrotowe oraz przychody zabezpieczyły bieżącą działalność Ośrodka - nie ma potrzeby przeznaczania zysku netto na bieżącą działalność GOZ. Proponujemy więc w zgodzie z art. 57 ustawy o działalności leczniczej przeznaczyć wypracowany zysk netto za bieżący rok obrotowy na zwiększenie funduszu zakładu.

Przepisy znowelizowanej ustawy o działalności leczniczej jednoznacznie wskazują, że wypracowany zysk netto zwiększa fundusz zakładu SP ZOZ, a poniesiona strata netto obniża wartość tego funduszu (musi być pokryta z funduszu zakładu). Jeżeli wartość straty netto przewyższa wielkość posiadanego funduszu zakładu – to jednostka tworząca taki podmiot leczniczy jest zobowiązana w terminie 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego SP ZOZ - do pokrycia straty do kwoty nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji. Z ustawy o działalności leczniczej wynika wprost, że w okresie 12 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego podmiot tworzący może podjąć decyzję o likwidacji SP ZOZ, ale ten zapis ustawy nie dotyczy jednak naszego ośrodka zdrowia, który w okresie swojej dotychczasowej działalności zawsze wypracowywał zysk netto. Wszystkie dane zawarte w prezentowanym sprawozdaniu finansowym przedstawiają rzetelny i prawdziwy obraz faktycznej sytuacji ekonomicznej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach Biorąc pod uwagę powyższe i wszystkie dane zawarte w naszym sprawozdaniu finansowym - **proponujemy przeznaczenie zysku netto za 2017 rok w kwocie zł 10 262,32**


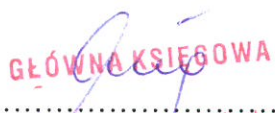
(słownie: dziesięć tysięcy dwieście sześćdziesiąt dwa złote 32/100) na wzrost wartości funduszu zakładu. Realizację przedstawionej propozycji umożliwia przepis wynikający z art. 58 ustawy o działalności leczniczej, w którym ustawodawca postanowił, że „Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej decyduje o podziale zysku netto”. Propozycja przeznaczenia całego zysku netto za 2017r. na wzrost wartości funduszu zakładu jest uzasadniona faktem zabezpieczenia finansów Ośrodka na ewentualną sytuację niekorzystnej i nieprzewidywalnej zmiany w zakresie współpracy z JSW S.A. i kończącym się kontraktem na usługi zabezpieczenia medycznego ruchu kopalni „Budryk” oraz zadań z zakresu medycyny pracy (w dniu 31 sierpnia 2018r. kończy się aktualna umowa zawarta z JSW Jastrzębie, a w momencie przygotowywania niniejszego sprawozdania nie są

jeszcze znane warunki ofertowe kolejnego przetargu) a także dynamicznej sytuacji na rynku ochrony zdrowia w Polsce.

Kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je do zatwierdzenia właściwym organom, zgodnie z obowiązującymi jednostką przepisami prawa. Sprawozdanie finansowe jest podstawowym źródłem informacji o działalności podmiotu i jej skutkach finansowych. Na jego podstawie podejmowane są decyzje gospodarcze dotyczące bieżącej działalności, inwestycji, remontów i zmian organizacyjnych. Podstawowy cel sprawozdawczości finansowej pozostaje niezmienny – dostarczenie adresatom sprawozdań finansowych informacji użytecznych – niezbędnych i przydatnych w procesie decyzyjnym. Jedną z naczelnych zasad sprawozdawczości finansowej jest przedstawienie sytuacji jednostki w sposób rzetelny i jasny. Prezentowane przez nas sprawozdanie finansowe spełnia wszystkie wymagania w tym zakresie, a zawarte w nim najważniejsze informacje dotyczące jednostki - są przejrzyste i szczegółowe. Przekaz naszego sprawozdania jest spójny z wszystkimi informacjami, dotyczącymi gospodarki finansowej GOZ.

Wobec przedstawionych danych, analiz i informacji dodatkowych, przedkładamy Radzie Społecznej Ośrodka, niniejsze sprawozdanie finansowe wraz z wnioskiem o podjęcie uchwały zawierającej pozytywną opinią na jego temat. Po wydaniu opinii prosimy o przedłożenie dokumentu Radzie Gminy Ornontowice.

Główna Księgowa GOZ


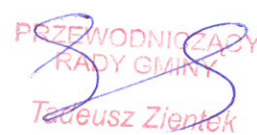


.....
mgr Danuta Machała

Dyrektor GOZ



.....
dr hab. n. o zdr. Tomasz Holeccki

Ornontowice, 31.12.2017r.



Tadeusz Zientek