

**UCHWAŁA NR VI/48/19  
RADY GMINY ORNONTOWICE**

z dnia 21 marca 2019 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Zdrowia w  
Ornontowicach za 2018r. oraz zawartą w nim propozycję podziału zysku netto**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 506), art. 121 ust. 1 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 1 pkt 7, art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019r. poz. 351), 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 2018 oraz zawartą w nim propozycję podziału zysku netto stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

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

Przewodniczący Rady Gminy



**Henryk Nieużyła**

**RADA GMINY  
ORNONTOWICE**



woj. śląskie

**Gminny  
Ośrodek  
Zdrowia**

w Ornontowicach

# **SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

## **za okres:**

### **01.01.2018 r. – 31.12.2018 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

Gminny Ośrodek Zdrowia sporządził **sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2018** w oparciu o obowiązujące przepisy zawarte w:

- a) ustawie o rachunkowości,
- b) ustawie o działalności leczniczej,
- c) Statucie Gminnego Ośrodka Zdrowia.

Obowiązkowymi elementami składowymi każdego sprawozdania finansowego są n/w dokumenty wymienione w art. 45.2 ustawy o rachunkowości:

- **bilans**, zawierający stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy,
- **rachunek zysków i strat**, który zawiera przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni okres sprawozdawczy,
- **informacja dodatkowa**, składająca się z dwóch części:
  - ✓ wprowadzenia do sprawozdania finansowego, zawierającego podstawowe dane dotyczące jednostki sprawozdawczej oraz metody i cel sporządzenia oraz prezentowania sprawozdania,
  - ✓ dodatkowych informacji i objaśnień dotyczących bilansu, rachunku zysków i strat, proponowanego podziału zysku netto oraz podstawowe informacje dotyczące zatrudnionych w podmiocie pracowników.

Ta część sprawozdania finansowego zawiera również dane na temat organów jednostki oraz wszystkie ważne informacje niezbędne dla lepszego zrozumienia celów działalności Ośrodka i jego kondycji finansowej. **Sprawozdanie finansowe** sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, z zastosowaniem odpowiednich zasad wyceny aktywów i pasywów, co zostało dokładnie określone w tekście jednolitym znowelizowanej ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r., wg stanu prawnego obowiązującego w 2018r. (Dz.U. z 20 lutego 2018 r. poz. 395, art. 45). Art.4.1 ustawy precyzuje, że „jednostki obowiązane są stosować określone ustawą zasady rachunkowości rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy”. Za naruszenie obowiązków w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań

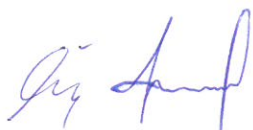
finansowych grozi odpowiedzialność karna, która wynika z art. 77 ustawy o rachunkowości. Jest to grzywna lub kara pozbawienia wolności do lat 2 , ale w niektórych przypadkach może zostać zasądzona kara łączna. Kary stosowane są w przypadku niesporządzenia sprawozdania finansowego, sporządzenia go niezgodnie z przepisami ustawy lub zawarcia w tym sprawozdaniu nierzetelnych danych. Obowiązkiem aktem prawnym, który wykorzystany został do sporządzenia sprawozdania jest ustawa o działalności leczniczej, a w szczególności artykuły od 50a do 82. Artykuły te dotyczą działalności SPZOZ-ów i precyzują przepisy dotyczące gospodarki finansowej tego typu podmiotów. 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 jest dokumentem, w którym w § 14 ustalono obowiązki dotyczące gospodarki finansowej Ośrodka. W statucie GOZ ustalono, 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”.

Podstawowe dane, identyfikujące Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach to:

- ✓ **REGON:** 273515190,
- ✓ **NIP:** 969-11-05-320,
- ✓ **KRS:** 0000037464 - każdy Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej podlega obowiązkowi wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego, co zostało zapisane w art. 50a, ust. 2 znowelizowanej ustawy o działalności leczniczej – Dz.U. z 2018r. poz. 2190).

Z chwilą wpisania do rejestru - Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej uzyskuje osobowość prawną, a w praktyce również:

- ✓ numer statystyczny: **PKD** 8621 Z (Praktyka Lekarska Ogólna),
- ✓ numer Księgi Rejestrowej: 000000012464,
- ✓ numer Identyfikatora Terytorialnego: 2408042.

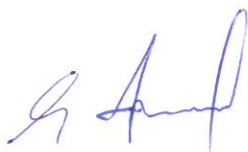


## **2. PREZENTACJA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ STOSOWANE METODY I ZASADY RACHUNKOWOŚCI**

Prezentowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2018 sporządzone zostało przy założeniu dalszego rozwoju i rozszerzania działalności Ośrodka. Doprecyzowanie wizji działalności Ośrodka na następne lata jest sprawą najważniejszą, gdyż w każdym sprawozdaniu finansowym należy określić w jakim celu jest sporządzone i jakie będą dalsze plany perspektywiczne działalności podmiotu, a zatem dla dobra pacjentów, w większym zakresie niż do tej pory, planujemy rozszerzać i rozwijać działalność, w głównej mierze z zakresu:

- usług medycznych w podstawowej opiece zdrowotnej, korzystając z możliwości wykonywania dodatkowych usług, zapisanych w kontrakcie z NFZ (większa opieka nad matką i dzieckiem, profilaktyka chorób układu krążenia dla pacjentów, którzy spełniają kryteria określone przez publicznego płatnika usług, wykonywanych w POZ),
- usług lekarzy medycyny pracy i związanych z tym badań specjalistycznych, łącznie z orzeczeniem o zdolności do pracy pracowników kierowanych na badania przez zakłady pracy,
- dostępności do specjalistycznych usług medycznych oraz profilaktyki zdrowotnej, poprzez udostępnienie specjalistom gabinetów lekarskich dla przeprowadzania konsultacji i badań. W Ośrodku umożliwiono, w ramach usług komercyjnych, dostęp do n/w lekarzy specjalistów z zakresu:
  - ✓ kardiologii,
  - ✓ onkologii,
  - ✓ laryngologii,
  - ✓ radiologii (wykonywanie USG z opisem),
  - ✓ USG dopplera, łącznie z konsultacją lekarza sprawdzającego przepływy żyłne i tętnicze.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami sprawozdanie finansowe dostarcza użytecznych i zwięzłych informacji wszystkim jego odbiorcom. Informacje takie są potrzebne do podejmowania świadomych i właściwych decyzji, dotyczących dalszego sposobu prowadzenia działalności Ośrodka. Prezentowane sprawozdanie finansowe opracowane zostało zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, które są zbiorem reguł, procedur

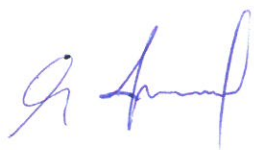


i norm, niezbędnych przy dostarczaniu informacji o sytuacji majątkowej i finansowej jednostki sprawozdawczej.

**Zasady rachunkowości** zobowiązują składających sprawozdanie do podawania pełnych, jasnych, rzetelnych i użytecznych danych nie tylko o działalności gospodarczej, ale również o osiągniętych wynikach finansowych reprezentowanej Jednostki. Jedną z podstawowych reguł rachunkowości jest **zasada ciągłości**, która nakazuje stosowanie tych samych zasad w kolejnych latach obrotowych. W GOZ okres obrachunkowy rozpoczyna się w pierwszym dniu danego roku kalendarzowego i kończy w ostatnim dniu roku sprawozdawczego, w którym zamykane są księgi rachunkowe. **Rachunkowość jest odzwierciedleniem procesu prowadzonej działalności gospodarczej i służy jej ocenie. Zajmuje się ona tylko takimi zdarzeniami, które możemy wyrazić wartościowo.** Zdarzenia te powodują zmiany w stanie aktywów lub źródeł ich finansowania czyli pasywów i nazywane są operacjami gospodarczymi. Prezentowany dokument za okres **od 01.01.2018r., do 31.12.2018 r.** opiera się na wszystkich przychodach i kosztach z nimi związanych, które miały miejsce w okresie sprawozdawczym - niezależnie od ich terminów płatności. Sprawozdanie finansowe jest podstawowym dokumentem, stanowiący główne źródło informacji o sytuacji finansowej podmiotu i umożliwia uporządkowanie informacji finansowych oraz szybką analizę danych ośrodka. Sporządzone sprawozdanie finansowe za 2018 rok zostanie przedłożone Radzie Społecznej do zaakceptowania, a następnie Radzie Gminy Ornontowice z wnioskiem o podjęcie uchwały dotyczącej jego zatwierdzenia.

## II . BILANS

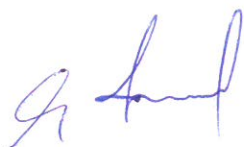
W art. 46.1. ustawy o rachunkowości ustawodawca postanowił, że w bilansie wykazuje się stany **aktywów** oraz **pasywów** na dzień kończący poprzedni i bieżący rok obrotowy. **Bilans** jest dokumentem, stanowiącym prezentację wartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz źródeł jego finansowania przez kapitał własny i obcy (zobowiązania i rezerwy na zobowiązania). W art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości ustalone zostało, że zasoby majątkowe danej jednostki gospodarczej, które przyniosą jej w przyszłości korzyści ekonomiczne, są określane nazwą aktywa. **Najważniejszą** zasadą rachunkowości jest **zasada bilansowa**, zgodnie z którą w każdym momencie (nie tylko na dzień bilansowy) suma aktywów musi być równa sumie pasywów czyli źródeł ich finansowania. Obydwie strony bilansu muszą się równoważyć.



## 1. AKTYWA

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

Aktywa w bilansie to suma wszystkich posiadanych przez podmiot zasobów. Aktywa znajdują się po lewej stronie bilansu i dzielą się na **aktywa trwałe** oraz **obrotowe**. Aktywa trwałe prezentowane są w bilansie w części A. Są to zasoby, które nie zużywają się w ramach jednego cyklu rozliczeniowego. Zmniejszenie ich wartości następuje w wyniku systematycznego zużycia i starzenia się. Obniżanie wartości środków trwałych to amortyzacja, która polega na miesięcznym odpisywaniu części ich wartości w koszty. Umorzeniem nazywamy skumulowaną wartość amortyzacji, korygującą wartość środków trwałych wykazywanych w bilansie z ich wartości początkowej, będącej wartością brutto - do wartości netto. Prezentowanie w bilansie środków trwałych w wartości początkowej byłoby nieprawidłowe, ponieważ nie przedstawiałoby rzeczywistego stanu aktywów jednostki i dlatego **wartość bilansowa środków trwałych jest ich wartością netto**. Od 01.01.2018r. środkiem trwałym, podlegającym amortyzacji jest ten, którego wartość początkowa przekracza 10 000,00 zł. Stawki amortyzacyjne środków trwałych uwzględniają systematyczność i częstotliwość ich wykorzystywania oraz "techniczne starzenie się". Stawki amortyzacyjne dla każdej grupy rodzajowej środków trwałych ustalane są w momencie przyjęcia ich do ewidencji. Od początku roku 2018 limit wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych umożliwiający jednorazowe zaliczenie wydatków na nabycie tych środków lub wartości do uzyskania przychodów został podwyższony z dotychczasowych 3500,00 zł do 10 000,00 zł. Zmiany w ustawie o PIT, a także w ustawie o CIT, wprowadza tzw. duża nowelizacja ustaw o podatkach dochodowych (Dz.U. poz. 2175). Nowy limit ma zastosowanie do składników majątku przyjętych do używania po dniu 31 grudnia 2017 r. Obowiązujący do końca 2017 r. limit umożliwiający bezpośrednio zaliczenie wydatku na nabycie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, do kosztów uzyskania przychodów, wynosił 3500 zł i nie był aktualizowany od kilkunastu lat. Wobec powyższych uregulowań prawnych od 01.01.2018r. środki trwałe o wartości początkowej poniżej kwoty 10.000,00 zł oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są jednorazowo w miesiącu, w którym są zakupione i oddane do użytkowania. Stanowią one koszty amortyzacji danego miesiąca, a ich ewidencja prowadzona jest w formie rejestru. Podatnicy mogą nie dokonywać odpisów amortyzacyjnych od składników majątku, których





wartość początkowa nie przekracza 10 000 zł. Wydatki poniesione na ich nabycie stanowią wówczas koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do używania.

**Amortyzacja** jest kosztem, ale w przeciwieństwie do innych kosztów nie jest wydatkiem. Oznacza to, że nie wiąże się z wypływem środków pieniężnych z przedsiębiorstwa (każdy inny koszt np. koszt usługi obcej - wiąże się z wydatkiem, gdyż jednostka musi za niego zapłacić). Zgodnie z zapisem art. 26.1. ustawy o rachunkowości „jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację”.

Inwentaryzację roczną przeprowadza się dla:

- ✓ środków trwałych,
- ✓ rzeczowych składników aktywów obrotowych,
- ✓ aktywów finansowych,
- ✓ aktywów pieniężnych.

W Gminnym Ośrodku Zdrowia w Ornontowicach zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznym zarządzeniem Dyrektora 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. W naszym ośrodku zdrowia inwentaryzacja całego majątku ośrodka drogą spisu z natury została przeprowadzona w 2016r. W bieżącym okresie sprawozdawczym stan środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych został ustalony na 31.12.2018 r. poprzez jego potwierdzenie protokołem weryfikacyjnym. Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach nie użytkuje obcych środków trwałych, gdyż meble i wyposażenie, które były własnością Urzędu Gminy i do końca 2017r. były wykorzystywane przez Ośrodek, decyzją Wójta Gminy Ornontowice zostały nieodpłatnie, protokolarnie przekazane do GOZ w styczniu 2018r. i przyjęte do ewidencji niskowartościowych środków trwałych.

## **2. AKTYWA OBROTOWE**

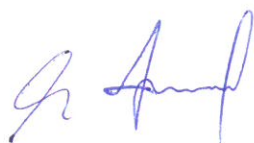
### **2.1. NALEŻNOŚCI**

W części B, po lewej stronie bilansu, prezentowane są aktywa obrotowe, na które składają się zapasy, należności krótkoterminowe oraz inwestycje krótkoterminowe. W GOZ Ornontowice nie występują zapasy, ponieważ materiały biurowe, środki czystości, materiały gospodarcze oraz jednorazowy sprzęt medyczny (rękawice, opatrunki, środki dezynfekujące, wzierniki, nici do szycia, podstawowe lekarstwa) kupowane są na bieżąco w ramach

zgłaszanych potrzeb, a następnie przekazywane do rejestracji, administracji i gabinetu zabiegowego. Są zaliczane w poszczególne koszty rodzajowe w chwili zakupu i przekazania do wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem. Należności zostały zinwentaryzowane na dzień bilansowy - 31.12.2018 r., poprzez potwierdzenia zgodności sald z kontrahentami, odbiorcami usług. **Należności** są długami kontrahentów wobec Ośrodka. W GOZ Ornontowice występują jedynie należności krótkoterminowe. Są jednak czasami przypadki nieterminowej zapłaty faktur, ale w takich sytuacjach wysyłane są wezwania do zapłaty, co najczęściej skutkuje szybkimi przelewami bankowymi. W ustawie o rachunkowości zostało doprecyzowane, że **należności krótkoterminowe** 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 2018r., jako krótkoterminowe wykazane są te należności, których spłata ma nastąpić do 31 grudnia 2019 r., oraz wszystkie należności z tytułu dostaw i usług wynikające z ewidencji analitycznej do kont 200 - 202, określone jako "Rozrachunki z odbiorcami". Struktura wartościowa i rodzajowa należności krótkoterminowych na dzień 31.12.18 r. przedstawia się następująco:

- z NFZ - 168 160,34 zł;
- z KWK „Budryk” - 373 593,66 zł;
- z firm za badania z medycyny pracy - 16 952,00 zł;
- za media i dzierżawę pomieszczeń - 3 150,00 zł.

Łączna wartość należności krótkoterminowych wynosi 561 856,00 zł. Na koniec grudnia 2018r. należności ośrodka w głównej mierze wynikały z faktur wystawionych za usługi medyczne wykonane w grudniu omawianego okresu sprawozdawczego. Inaczej wygląda sytuacja z należnościami z JSW S.A., które dotyczą usług wykonywanych w ramach medycyny pracy na rzecz pracowników KWK „Budryk” i całodobowych dyżurów lekarskich w dni robocze oraz dni wolne od pracy za okres trzech ostatnich miesięcy, czyli października, listopada i grudnia 2018r. Fakt ten wynika z podpisanej umowy obowiązującej od 01.09.2018r. do 31.08.2021r., w której termin płatności ustalony został na 90 dni od daty dostarczenia faktur do JSW S.A. W poprzedniej umowie, która obowiązywała do 31.08.2018r., termin płatności faktur był dłuższy i wynosił do 120 dni. Skrócenie terminu płatności o 30 dni to efekt negocjacji i ostatecznej zmiany warunków ofertowych, obowiązujących w nowym przetargu na świadczenie usług medycznych.



## 2.2. ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Analogicznie do lat poprzednich również w 2018 roku przychody GOZ Ornontowice opierały się na dwóch głównych filarach, którymi były:

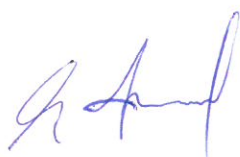
- **podstawowa opieka zdrowotna**, w ramach której usługi medyczne dla zadeklarowanych pacjentów wykonywane są bezpłatnie zgodnie z postanowieniami kontraktu z NFZ. Osiągnięte w okresie sprawozdawczym przychody z tego tytułu stanowią 57,61% ogólnej wartości rocznych przychodów okresu sprawozdawczego,
- **medycyna pracy** obejmuje usługi odpłatne, wykonywane zgodnie z umowami podpisanymi z pracodawcami. Uzyskane z tego tytułu przychody stanowią wskaźnik procentowy na poziomie 37,76 % łącznej wartości przychodów za rok 2018.

Łącznie obydwie podstawowe źródła przychodów w roku sprawozdawczym stanowiły **95,37 %** ogólnej wartości przychodów za ten okres. Pozostałe **4,63 %** przychodów to kwoty uzyskane z komercyjnych usług, takich jak: fizykoterapia, ginekologia, USG, przepływy żyłne, dzierżawa pomieszczeń i odsetki bankowe. Wykonywane dla osób fizycznych komercyjne usługi medyczne są płatne przed ich wykonaniem w rejestracji ośrodka gotówką lub przy użyciu kart bankomatowych. Potwierdzeniem przyjęcia gotówki i płatności przy użyciu terminala płatniczego od osób fizycznych są paragony fiskalne przekazywane pacjentom po zapłacie za usługi. Płatności gotówkowe ograniczamy do minimum i stosowane są tylko wówczas, gdy nie ma możliwości rozliczeń przelewowych lub przy użyciu kart płatniczych.

Na dzień 31 grudnia 2018r. na rachunku bankowym znajdowały się **środki pieniężne** w łącznej kwocie **361 383,60 zł** (słownie: trzysta sześćdziesiąt jeden tysięcy trzysta osiemdziesiąt trzy złote 60/100). Środki pieniężne zgromadzone były na:

- **bieżącym rachunku** bankowym w wartości **1 383,60 zł** (słownie: jeden tysiąc trzysta osiemdziesiąt trzy złote 60/100),
- **rachunku lokat terminowych** w kwocie **360 000,00 zł** (słownie: trzysta sześćdziesiąt tysięcy złotych 00/100).

Stan zgromadzonych środków pieniężnych na bieżącym rachunku bankowym i rachunku lokat terminowych został potwierdzony w formie **uzgodnienia salda** na **31.12.2018 r.** z



ornontowickim Oddziałem Orzesko – Knurowskiego Banku Spółdzielczego, z którym Ośrodek ma podpisaną umowę.

### 3 . PASYWA

Pasywa są to źródła finansowania majątku jednostki gospodarczej. W bilansie pasywa są prezentowane po jego prawej stronie. Posiadany przez dany podmiot majątek może być finansowany z dwóch źródeł: z własnych zasobów, czyli **kapitału własnego** jednostki lub z zaciągniętych przez nią długów czyli **zobowiązań oraz utworzonych rezerw na zobowiązania**. Jest to powód, dla którego pasywa podzielone są na kapitał – fundusz własny oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, czyli **kapitał obcy**. Według postanowień ustawy o rachunkowości - pasywa w formie zobowiązań muszą być wymienione w bilansie zgodnie ze stopniem wymagalności. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (kapitał obcy) w pasywach bilansu są przedstawione w części B. Zgodnie z **zasadą bilansową** – suma pasywów musi w każdym momencie okresu sprawozdawczego równać się sumie aktywów. W księgach rachunkowych Ośrodka taka zgodność występuje zawsze.

#### 3.1. KAPITAŁ WŁASNY

W **Art. 56. 1.** ustawy o działalności leczniczej wartość majątku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej określają:

- 1) fundusz założycielski,
- 2) fundusz zakładu.

**Fundusz założycielski** zakładu stanowi wartość wydzielonej samodzielnemu publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub uczelni medycznej, w tym przekazanego w nieodpłatne użytkowanie i ewidencjonowany jest na koncie „800”, natomiast **fundusz zakładu** stanowi wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po odliczeniu funduszu założycielskiego i ujmowany jest na koncie „801”. Fundusz zakładu stanowi równowartość majątku wygospodarowanego przez przedsiębiorstwo w toku jego działalności. Odpowiada tej wartości majątku, która pochodzi z wypracowanego i pozostawionego w jednostce sprawozdawczej zysku netto. Obydwa fundusze oznaczają własne źródło finansowania zasobów majątkowych podmiotu, których wartość została określona w sposób wiarygodny. Jest to zgodne z zapisem art. 36 ust. 2 ustawy o rachunkowości. **Fundusz własny** wykazywany jest w pasywach bilansu w części A. W części A pasywów

prezentowany jest również zysk (strata) netto jako wynik z danego roku obrotowego. W tej części bilansu wydzielona jest osobna pozycja – zysk (strata) z lat ubiegłych. Uzasadnieniem tego jest fakt podejmowania decyzji o podziale zysku dopiero w następnym roku obrotowym - w momencie zatwierdzania sprawozdania finansowego. Propozycja przeznaczenia zysku netto za 2018r. została podana w ostatniej części sprawozdania, którą są **”dodatkowe informacje i objaśnienia”**.

### **3.2. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA**

**Zobowiązania** to kwoty wynikające z faktur za dostawy usług i materiałów, ale również zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego, jako podatek od osób fizycznych oraz zobowiązania wobec ZUS, jako składki odprowadzane, jako płatnik w imieniu pracowników oraz te, które obowiązują pracodawców. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania prezentowane są po stronie B pasywów i dotyczą:

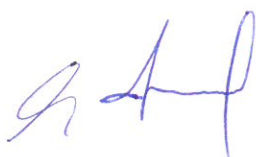
- rezerw na zobowiązania,
- rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów,
- zobowiązań długoterminowych,
- zobowiązań krótkoterminowych,
- rozrachunków z dostawcami,
- rozrachunków publicznoprawnych (z ZUS i Urzędem Skarbowym),
- rozrachunków z tytułu wynagrodzeń.

Są to zobowiązania pieniężne, które Ośrodek musi zapłacić swoim kontrahentom w związku ze zdarzeniami zaistniałymi w przeszłości. Zobowiązania dzielą się na krótkoterminowe i długoterminowe. Jeżeli zobowiązania stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, przypadającego na 31 grudnia 2018 r. i będą wymagały zapłaty po 31 grudnia 2019 r. oraz w dalszych latach obrotowych – to będą **zobowiązaniami długoterminowymi**. Zgodnie z ustawą o rachunkowości - zobowiązania krótkoterminowe to te, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. W Gminnym Ośrodku Zdrowia w Ornontowicach wszystkie zobowiązania - zarówno publicznoprawne, czyli wobec ZUS i Urzędu Skarbowego oraz wobec pozostałych kontrahentów - zawsze płacone są terminowo. Działania te procentują faktem posiadania

tylko zobowiązań krótkoterminowych. W Ośrodku dzień bilansowy bieżącego okresu sprawozdawczego przypada na 31 grudnia 2018 r., więc **zobowiązania krótkoterminowe** to te, które będą płacone w 2019 r. Ich wartość na 31.12.2018 r. wynosiła **264 528,14 zł**. Wartościową i rodzajową strukturę zobowiązań krótkoterminowych przedstawia poniższe zestawienie:

- wobec ZUS (składki za m-c 12/2018r., płatne w 01/2019r.) - 53 066,88 zł
- wobec Urzędu Skarbowego (podatek dochodowy od osób fizycznych za m-c 12/2018r., do zapłaty w 01/2019r.) - 13 266,00 zł
- zobowiązania wobec dostawców usług i materiałów (terminy płatności faktur i rachunków przypadają na styczeń, luty i marzec 2019r.) - 116 366,12 zł  
(zobowiązania dotyczące faktur za pełnienie całodobowych dyżurów lekarskich mają ustalony w umowie 90-dniowy termin płatności, a pozostałe od 14 do 30 dni),
- rezerwy na przyszłe zobowiązania pracownicze i inne (na nagrodę roczną dla dyrektora GOZ za 2018r., która może być wypłacona po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za 2018 rok, w 2019 r. po ustaleniu kwoty przez Radę Społeczna GOZ oraz na nagrody z zysku dla pracowników ośrodka za 2018r., które będą wypłacone w 2019r. oraz odprawę emerytalną dla jednego z pracowników, który zgłasza chęć przejścia na emeryturę po osiągnięciu wieku emerytalnego). Wartość rezerwy zaprezentowanej na 31.12.18 r. to kwota 81 829,14 zł.

Rezerwy na przyszłe zobowiązania utworzone zostały zgodnie z art. 39 pkt. 2 a ustawy o rachunkowości i wyliczone z dużym prawdopodobieństwem, a ich wielkość szacowana była w sposób wiarygodny i uzasadniony.



**GMINNY OŚRODEK ZDROWIA  
w Ornontowicach**

43-178 Ornontowice, ul. Klasztorna 1

tel. 32/42 81 042

REGON 273515190, NIP 969-11-05-320

BILANS Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach na dzień 31.12.2018 r.							
AKTYWA		Stan na 31.12.2017r.	Stan na 31.12.2018r.	PASYWA		Stan na 31.12.2017r.	Stan na 31.12.2018r.
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe (art.3 ust. 1 pkt 13)</b>	<b>16 912,83</b>	<b>9 211,22</b>	<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>646 462,70</b>	<b>667 922,68</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne (art.3 ust. 1 pkt 14, art.33)</b>			<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>636 200,38</b>	<b>646 462,70</b>
				<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>		
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>III</b>	<b>Kapitał z aktualizacji wyceny</b>		
2.	Inne wartości niematerialne i prawne			<b>IV</b>	<b>Pozostałe Kapitały rezerwowe</b>		
3.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>16 912,83</b>	<b>9 211,22</b>	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>10 262,32</b>	<b>21 459,98</b>
1.	Środki trwałe (art.. 3 ust. 1 pkt 15)	16 912,83	9 211,22	<b>B</b>	<b>Zobowiązania (art.. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art.3 ust 1 pkt 21, art..35d i 37)</b>	<b>240 761,58</b>	<b>264 528,14</b>
a)	grunty			<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>77 194,34</b>	<b>81 829,14</b>
b)	budynki i budowle			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego(art.. 37)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	16 912,83	9 211,22	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	72 703,94	79 583,94
d)	środki transportu			*	długoterminowe		
e)	inne środki trwałe			*	krótkoterminowe		
2.	Środki trwałe w budowie (art.. 3 ust. 1 pkt 16)			3.	Pozostałe rezerwy	4 490,40	2 245,20
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	długoterminowe		
				*	krótkoterminowe		
<b>III</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>			<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
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		
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe (art.. 3 ust. 1 pkt 18)</b>	<b>870 311,45</b>	<b>923 239,60</b>	c)	inne zobowiązania finansowe		
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>			d)	inne		
1.	Materiały			<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)</b>	<b>163 567,24</b>	<b>182 699,00</b>
2.	Półprodukty i produkty w toku			1.	Wobec pozostałych jednostek	<b>163 567,24</b>	
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki		
4.	Towary			b)	inne zobowiązania finansowe		
5.	Zaliczki na poczet dostaw			c)	zobowiązania z tytułu dostaw:	<b>107 028,25</b>	<b>116 366,12</b>
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 18c)</b>	<b>434 407,74</b>	<b>561 856,00</b>	*	do 12 miesięcy	<b>107 028,25</b>	<b>116 366,12</b>
1.	Należności od pozostałych jednostek	434 407,74	561 856,00	*	powyżej 12 miesięcy		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	434 407,74	561 856,00	d)	zaliczki otrzymane na dostawy		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			e)	zobowiązania wekslowe		
c)	inne			f)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	<b>56 538,99</b>	<b>66 332,88</b>
d)	Dochodzone na drodze sądowej			g)	z tytułu wynagrodzeń		
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)</b>	<b>435 903,71</b>	<b>361 383,60</b>	h)	inne		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	435 903,71	361 383,60	2.	fundusze specjalne		
a)	w pozostałych jednostkach			<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>		
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			1.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art.. 39 ust. 2, art.. 41)		
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	435 903,71	361 383,60	*	długoterminowe		
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	435 903,71	361 383,60	*	krótkoterminowe		
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>						
	<b>Suma aktywów</b>	<b>887 224,28</b>	<b>932 450,82</b>		<b>Suma pasywów</b>	<b>887 224,28</b>	<b>932 450,82</b>

Ornontowice, dnia 31.12.. 2018r.

Sporządził :  
**GŁÓWNA KSIĘGOWA**  
*mgr Danuta Machała*

Zatwierdził :  
**DYREKTOR**  
**GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA**  
**w Ornontowicach**  
*dr hab. n. o. dr. Tomasz Holeccki*

### III . RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Jednym z podstawowych i obligatoryjnych elementów sprawozdania finansowego jednostki jest rachunek zysków i strat, który informuje jaka jest efektywność poszczególnych rodzajów jej działalności oraz jaki jest ogólny wynik finansowy. **Rachunek zysków i strat** nazywany jest często rachunkiem wyników. Dokument ten jest syntetycznym zestawieniem operacji finansowych podmiotu w ciągu danego okresu sprawozdawczego. Rachunek zysków i strat wykazuje przychody z wszystkich rodzajów działalności jednostki i zestawia je z poniesionymi kosztami. Powstała w ten sposób różnica stanowi wynik finansowy brutto, którym jest zysk brutto lub strata brutto. Jest to zgodne z zasadą współmierności. Wynik finansowy netto (zysk netto lub strata netto) za dany okres sprawozdawczy powstaje po odjęciu od wyniku brutto obowiązkowych obciążeń tego wyniku podatkiem dochodowym, którego GOZ nie płaci z uwagi na to, że główną formą działalności są usługi medyczne zwolnione z opodatkowania. GOZ posiada też zwolnienie podmiotowe z podatku VAT, gdyż nie przekracza limitu wartościowego działalności opodatkowanej tym podatkiem. Ustawa o rachunkowości w art. 47.1. ustala, jak powinien być sporządzony rachunek zysków i strat oraz z jakich części ma się składać. W dokumencie tym, który jest jedną z podstawowych części sprawozdania finansowego - oddzielnie wykazane muszą być przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy. W Polsce zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości - rachunek zysków i strat może być sporządzony w wersji porównawczej lub kalkulacyjnej. Jednostka sprawozdawcza może dokonać wyboru pomiędzy sporządzeniem rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym lub też kalkulacyjnym. Ośrodek za rok 2018 sporządził rachunek zysków i strat metodą kalkulacyjną, w wariantcie porównawczym.

#### 1. STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW W 2018 r.

• POZ	- zł	1 750 312,82
• Medycyna pracy	- zł	1 147 313,76
• Dzierżawa i media	- zł	40 941,00
• Fizykoterapia	- zł	66 927,00
• Przychody finansowe	- zł	2 793,28
• Dotacje	- zł	29 877,87
RAZEM:	zł	3 038 165,73



POZ i medycyna pracy jako dwa podstawowe źródła przychodów łącznie stanowiły 95,37 % ogólnej wartości przychodów za 2018r. Ich udział procentowy w ogólnej wartości przychodów wynosił odpowiednio:

- POZ - stanowi 57,61 % ogólnej kwoty przychodów za 2018 r.
- Medycyna pracy - stanowi 37,76 % ogólnej kwoty przychodów za 2018 r.

Wartości przychodów i kosztów oraz zysków netto w latach 2016 - 2018 wynosiły odpowiednio:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
- przychody w tys. zł	2 518,0	2 703,6	3 038,2
- koszty w tys. zł	2 487,8	2 692,4	3 016,7
- zysk netto w tys. zł	30,2	10,2	21,5

Wskaźniki procentowe przychodów z NFZ i medycyny pracy w ogólnej wartości rocznych przychodów w latach 2016 – 2018 wynosiły odpowiednio:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>NFZ</b>	58,90 %	58,96 %	57,61%
<b>Medycyna pracy</b>	36,78 %	36,92 %	37,76%

Wartości sprzedaży usług medycznych dla NFZ w latach 2016 - 2018 są podane poniżej:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
	zł 1 483 113,15	zł 1 594 019,39	zł 1 750 312,82

Od wielu lat przychody z kontraktu z NFZ są podstawową i największą pozycją przychodów. Przychody te jednak nie wystarczają na pokrycie wszystkich kosztów GOZ Orontowice. Średnio w okresie poprzednich lat wystarczały na pokrycie ok. 60% kosztów ogółem. Wskaźniki procentowe pokrycia kosztów osobowych przychodami z NFZ w latach 2014 – 2018 przedstawiały się następująco:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
	104,9 %	97,68%	97,48 %

Pozostałe ponoszone przez 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. Drugą co do wartości pozycją przychodów GOZ Ornontowice są kwoty uzyskiwane ze sprzedaży usług z medycyny pracy. Przychody uzyskiwane z medycyny pracy, w każdym kolejnym okresie sprawozdawczym umożliwiają zakupy nowego sprzętu medycznego dla potrzeb ośrodka oraz wykonywanie remontów gabinetów lekarskich i zabiegowych.

Wartości przychodów z medycyny pracy w latach 2016 – 2018 były następujące:

	2016	2017	2018
przychody ogółem w zł	926 010,92	998 055,90	1 147 313,76
w tym z KWK „Budryk” w zł	775 872,54	853 154,52	1 019 727,12

Przychody za usługi medyczne wykonywane dla pracowników KWK „Budryk” w 2018 r. stanowiły 88,88%, a latach poprzednich około 70-80% ogólnej wartości przychodów z medycyny pracy. W czerwcu 2018r. uczestniczyliśmy w ogłoszonym przez JSW Jastrzębie przetargu nieograniczonym na „świadczenie usług z zakresu medycyny pracy, badań dodatkowych oraz całodobowych dyżurów pełnionych przez lekarzy lub lekarzy wraz z ratownikami medycznymi dla pracowników KWK Budryk oraz pracowników Zakładu Wsparcia Produkcji zatrudnionych do obsługi KWK Budryk”. Ośrodek wygrał przetarg na to zadanie i w dniu 29.08.2018r. została podpisana umowa, której trwanie przewidziane jest na okres 36 miesięcy i obowiązuje od 01.09.18 r. do 31.08.21r. Całkowita wartość przedmiotu umowy wynosi **zł 2 796 936,96**. Nowy termin płatności został skrócony do 90 dni od daty otrzymania faktur przez spółkę w Jastrzębiu, podczas gdy w poprzedniej umowie był to termin do 120 dni. Będzie to skutkowało poprawą płynności finansowej i umożliwi szybsze lokowanie wolnych środków pieniężnych.

Oprócz usług świadczonych w ramach medycyny pracy dla KWK „Budryk” Ośrodek oferuje również badania dla pracowników innych firm w ramach podpisanych umów. Na koniec 2018 r. Ośrodek dysponował liczbą 109 podpisanych umów w zakresie usług z medycyny pracy. W poprzednim okresie sprawozdawczym umów tych było 103. Wzrost liczby umów jest efektem systematycznych starań zmierzających do zwiększenia przychodów z medycyny pracy. Mamy nadzieję na tendencję wzrostową w przychodach z medycyny pracy również w przyszłych latach. W bieżącym okresie sprawozdawczym po podpisaniu nowych umów na świadczenie usług w tym zakresie wzrosły przychody z medycyny pracy o 149 257,86 zł w stosunku do roku poprzedniego.

Dla lepszego zobrazowania sytuacji finansowej Ośrodka, poniżej przedstawiono dane

Nazwa i stanowisko Przychodów	Przychody 2016 r.	Przychody 2017r.	Przychody 2018r.
701/01/01 P O Z	1 483 113,15	1 594 019,39	1 750 312,82
701/02 i 702/1 Medycyna pracy	926 010,92	998 090,90	1 147 313,76
701/03 Dzierżawa i media	46 955,40	44 839,40	40 941,00
701//04 Fizykoterapia	56 502,00	61 500,00	66 927,00
750 Przychody finansowe	3 192,66	2 942,05	2 793,28
760 Dotacje i pozostałe przychody operacyjne	2 245,20	2 245,20	29 877,87
<b>Ogółem przychody</b>	<b>2 518 019,33</b>	<b>2 703 636,94</b>	<b>3 038 165,73</b>

porównawcze dotyczące osiągniętych przychodów i poniesionych kosztów za okres lat 2016 - 2018:

Nazwa i stanowisko Kosztów	Koszty na 2016 r.	Koszty 2017r.	Koszty 2018r.
401 – zużycie materiałów : leków, sprzętu jednorazowego, wody, materiałów gospodarczych,, oleju opałowego, energii elektrycznej	119 916,77	109 879,22	109 996,37
402 – usługi obce : medyczne, p.poż , serwisowe, pocztowe, remontowe, telefoniczne, p/poż, bhp, monitorowanie systemów alarm.	780 343,56	843 991,00	967 792,13
405 – wynagrodzenia na rzecz pracowników: umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło	1 015 407,28	1 226 874,46	1 382 424,02
406 – świadczenia na rzecz pracowników : ubezpieczenia społeczne, szkolenia pracowników,	398 326,35	404 931,71	413 182,93

408 – amortyzacja środków trwałych	28 497,27	49 818,39	55 479,62
409 – pozostałe koszty rodzajowe : podróże służbowe, ubezpieczenia OC zakładu , podatek od nieruchomości	21 425,36	29 900,00	42 834,56
761 – pozostałe koszty operacyjne	123 879,25	27 979,84	44 996,12
<b>Ogółem koszty</b>	<b>2 487 795,84</b>	<b>2 693 374,62</b>	<b>3 016 705,75</b>

Przychody	<b>2 518 019,33</b>	<b>2 703 636,94</b>	<b>3 038 165,73</b>
Koszty	<b>2 487 795,84</b>	<b>2 693 374,62</b>	<b>3 016 705,75</b>
-----			
<b>Zysk netto</b>	<b>30 223,49</b>	<b>10 262,32</b>	<b>21 459,98</b>

Kolejną formą działalności GOZ Ornontowice jest świadczenie medycznych usług komercyjnych dla pacjentów zadeklarowanych w placówce oraz wszystkich zainteresowanych takim rodzajem usług. Są to świadczenia wykonywane za pełną odpłatnością pacjentów. Takimi usługami komercyjnymi są usługi ginekologiczne i fizykoterapeutyczne. Poniżej podajemy informacje na ten temat za okres ostatnich trzech lat:

- w **gabinecie ginekologicznym** wykonane zostały procedury dla n/w ilość pacjentek:

<b>2016r.</b>	<b>2017r.</b>	<b>2018r.</b>
318	323	292

Cennik usług ginekologicznych od 2012 roku jest niezmienny i wynosi:

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

Kolejnym źródłem przychodów komercyjnych są **usługi fizykoterapeutyczne**. W roku 2018 przychody z tych usług pokrywały 97,99 % kosztów funkcjonowania gabinetu. Poniżej przedstawione są dane dotyczące kosztów i przychodów za lata **2016–2018**:

<b>Koszty :</b>	<b>2016r.</b>	<b>2017r.</b>	<b>2018r.</b>
• wynagrodzenia	43 991,97	45 868,39	51 837,16
• ZUS	8 653,22	9 022,31	10 196,37

• oświetlenie	2 070,96	2 038,69	2 006,62
• ogrzewanie	1 107,26	1 286,73	1 376,54
• przegląd i naprawa sprzętu	1 563,06	431,73	716,66
• Co2	1 136,25	1 414,50	1 537,50
• plastry do tapingu	190,00	672,00	250,00
• woda	313,26	315,29	376,04
<b>RAZEM :</b>	<b>59 025,98</b>	<b>61 049,64</b>	<b>68 296,89</b>

Przychody :	56 502,00	61 500,00	66 927,00
• pokrycie kosztów	95,72 %	100,74 %	97,99 %
<b>Wynik :</b>	<b>- 2 523,98</b>	<b>+ 450,36</b>	<b>- 1 369,89</b>

Ilość pacjentów	712	740	613
Koszty na 1 pacjenta	82,90	82,50	111,41
Przychód na 1 pacjenta	79,36	83,11	109,18
<b>Wynik na 1 pacjenta :</b>	<b>- 3,54</b>	<b>+ 0,61</b>	<b>- 2,23</b>
Ilość zabiegów	8 938	9 254	9 015
Koszty za jeden zabieg	6,60	6,60	7,58
Przychody za jeden zabieg	6,32	6,65	7,42
<b>Wynik za jeden zabieg</b>	<b>- 0,28</b>	<b>+ 0,05</b>	<b>- 0,16</b>

## 2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ W UKŁADZIE RODZAJOWYM :

• Wynagrodzenia	-	zł	1 382 424,02
• Świadczenia na rzecz pracowników	-	zł	413 182,93
• Zużycie materiałów i energii	-	zł	109 996,37
• Obce usługi medyczne i inne	-	zł	967 792,13
• Amortyzacja	-	zł	55 479,62
• Pozostałe koszty rodzajowe	-	zł	42 834,56
• Pozostałe koszty operacyjne	-	zł	44 996,12
<b>RAZEM:</b>		<b>zł</b>	<b>3 016 705,75</b>

Główne pozycje kosztów pod względem wartości to:

- Wynagrodzenia - stanowią 45,83 % ogólnej kwoty kosztów 2018r.

- Świadczenia na rzecz pracowników - stanowią 13,70 % ogólnej kwoty kosztów 2018r.
  - Usługi obce - stanowią 32,08 % ogólnej kwoty kosztów 2018r.
- Łącznie w/w pozycje stanowią 91,61 % ogólnej wartości kosztów poniesionych w 2018r.

Kosztami, które uległy znacznemu wzrostowi w stosunku do 2017 r. są:

- koszty usług obcych z 843 786,53 zł do 967 792,13 zł - wzrost o 14,70 %,
- koszty osobowe z 1 631 806,17 zł do 1 795 606,95 zł - wzrost o 10,04 %.

**Gospodarka finansowa GOZ** jako Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej prowadzona jest na zasadach określonych w art. od 50a do 52 ustawy o działalności leczniczej. Zgodnie z jej zapisami SPZOX zobowiązany jest do pokrywania wszystkich kosztów i zobowiązań z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów. W art.55 ustawy określa się również możliwości uzyskiwania przez SPZOX środków finansowych na swoją działalność:

- 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).

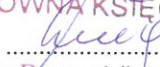
Środki finansowe na funkcjonowanie Ośrodka można pozyskiwać również w sposób ustalony w §14 Statutu Gminnego Ośrodka Zdrowia. W paragrafie tym doprecyzowano, że źródła pochodzenia środków powinny być zgodne z zapisami n/w ustaw:

- z dnia 15 kwietnia o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112,poz.654, wraz z nowelizacją z 2018r. (Dz.U. z 19.01.18r. poz. 160),
- z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami. Tekst uaktualniony - Dz. U. z 2018r. poz. 395),
- z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U/Nr 157 poz. 1240 z późniejszymi zmianami –Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 oraz z 2018 r. poz. 62 i 1000).

**„Podstawą gospodarki samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika”,** co zostało zapisane w art.53 ustawy o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011r. wg stanu prawnego obowiązującego w 2018r. (Dz.U. z 19.01.18r. poz. 160). Dyrektor Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach, zgodnie z tym przepisem - w uzgodnieniu z główną księgową, ustala Plan Finansowy na każdy kolejny rok obrotowy. Obowiązek ten został wykonany również w omawianym okresie sprawozdawczym poprzez przedłożenie skorygowanego planu finansowego na rok 2018 Radzie Społecznej, celem jego zaopiniowania. Rada Społeczna Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach uchwałą nr 8/2018 z dnia 17.12.2018 r. pozytywnie zaopiniowała przedłożony plan finansowy na 2018r.



		<b>Rachunek zysków i strat Gminnego Ośrodka Zdrowia Orontowice</b> <b>- wariant porównawczy</b>	
		<b>Za poprzedni rok obrotowy</b> <b>2017r.</b>	<b>Za bieżący rok obrotowy 2018r.</b>
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>2 698 449,69</b>	<b>3 005 494,58</b>
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 698 449,69	3 005 494,58
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>2 665 394,78</b>	<b>2 971 709,63</b>
I	Amortyzacja	49 818,39	55 479,62
II	Zużycie materiałów i energii	109 879,22	109 996,37
III	usługi obce	843 991,00	967 792,13
IV	Podatki i opłaty		
V	wynagrodzenia	1 226 874,46	1 382 424,02
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	404 931,71	413 182,93
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	29 900,00	42 834,56
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>33 054,91</b>	<b>33 784,95</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje	2 245,20	29 877,87
III	Inne przychody operacyjne		
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>27 979,84</b>	<b>44 996,12</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	27 979,84	44 996,12
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>7 320,27</b>	<b>18 666,70</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>2 942,05</b>	<b>2 793,28</b>
I	Odsetki	2 942,05	2 793,28
II	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		
I	Odsetki		
II	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>10 262,32</b>	<b>21 459,98</b>
<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>		
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
<b>K</b>	<b>Zysk strata brutto</b>	<b>10 262,32</b>	<b>21 459,98</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>10 262,32</b>	<b>21 459,98</b>

GLÓWNA KSIĘGOWA  
  
 Sporządził  
 mgr Izabela Wachata

Orontowice dnia 31.12.2018r.

DYREKTOR  
 GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA  
 w Orontowicach  
  
 dr hab. n. o. z. dr. Tomasz Holeccki



#### IV . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Dodatkowe informacje i objaśnienia, zgodnie z ustawą o rachunkowości to ostatnia część sprawozdania finansowego, która powinna zawierać ważne, szczegółowe dane potrzebne do rzetelnego i jasnego przedstawiania sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego podmiotu. Jest to wymóg zapisany w art. 4, ust.1a ustawy o rachunkowości. Oprócz informacji dotyczących analizy przychodów i kosztów – bardzo istotne dane prezentowanego sprawozdania finansowego to te, które omawiają sprawy związane z personelem i organizacją podmiotu. W Statucie GOZ określone zostały Organy „Ośrodka”, którymi są:

- 1) Rada Społeczna,
- 2) Dyrektor.

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

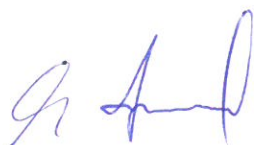
- Zastępcy dyrektora ds. lecznictwa,
- Głównej Księgowej,
- Pielęgniarki Koordynującej,
- Rejestratorki Koordynującej.

W GOZ na dzień bilansowy tj. 31.12.2018r. zatrudnionych było 30 pracowników na n/w stanowiskach:

- dyrektor 1 osoba
- lekarze 7 osób (w tym 1 osoba na 2/5 etatu i 1 osoba na 3/10 etatu),
- pielęgniarki 9 osób (w tym 1 osoba na ½ etatu),
- rejestratorki 5 osób
- fizykoterapeutka 1 osoba
- pracownicy administracji 4 osoby (w tym 1 osoba na 0,65 etatu),
- pracownicy gospodarczy 3 osoby (wszystkie na ½ etatu).

Główną formą zatrudnienia w Ośrodku są umowy o pracę na czas nieokreślony. Inaczej jest jedynie w przypadku n/w pracowników:

- dyrektor ośrodka - umowa kontraktowa na czas określony do 29.01.2020 r.,



- lekarz pediatra - umowa gabinetowa na czas określony do 31.12.2021r. (przyjmuje pacjentów 5 razy w tygodniu - od poniedziałku do piątku - po 6 godzin dziennie, w tym dwa dni w tygodniu w godzinach popołudniowych).

W celu poprawy dostępności do lekarza POZ oraz swobody jego wyboru w 2018r. przyjęto do pracy dwóch nowych lekarzy.

Od 01.09.2018r. już po raz czwarty podwyższone zostało wynagrodzenie dla pielęgniarek o kwotę brutto-brutto (koszt pracodawcy) wynoszącą 400,00 zł. Łącznie w okresie od 01.09.2015r. do 01.09.2018r. kwota wzrostu wynagrodzenia brutto-brutto w tym zakresie wyniosła 1 600,00 zł.

Gminny Ośrodek Zdrowia ciągle rozszerza propozycje świadczenia usług medycznych 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 żółtaczce typu B,
- pacjentów, którzy są zainteresowani profilaktycznymi okresowymi szczepieniami przeciw Grypie.

Dla poprawy jakości pracy personelu zatrudnionego w ośrodku i zwiększenia komfortu pacjentów w 2018 r., zakupiono do gabinetów lekarskich i zabiegowych oraz rejestracji i administracji nowy sprzęt oraz wyposażenie. Poniżej podajemy wykaz zakupionych środków trwałych:

- krzesła szare (2 szt. do administracji)	zł	278,00
- komputery ALL in-ONE (2 szt. do administracji)	zł	9 339,39
- aparat KTG BT-350 LED ze stolikiem metalowym (dla położnej)	zł	5 182,00
- szafy metalowe kartotekowe (6 szt. do rejestracji)	zł	4 745,34
- szafa ubraniowa (do gabinetu lekarskiego)	zł	549,71
- kontenery biurowe (2 szt. – do gabinetu lekarskiego)	zł	1 062,77
- niszczarka do papieru (do rejestracji)	zł	1 076,50
- krzesła obrotowe (3 szt. – do gabinetów lekarskich)	zł	954,00
- notebook z zasilaczem (do gabinetu lekarskiego)	zł	3 125,50

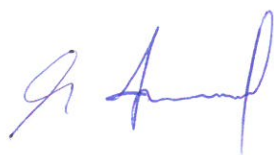
- drukarka laserowa HP (do gabinetu lekarskiego)	zł	350,00
- szafa na drukarkę (do gabinetu lekarskiego)	zł	500,00
- wieszaki na ubrania (3 szt. - do gabinetów lekarskich)	zł	300,00
- szafa ubraniowa (do gabinetu lekarskiego)	zł	700,00
<b>Wartość ogółem:</b>	<b>zł</b>	<b>28 163,21</b>

Oprócz w/w zakupów, stan środków trwałych zwiększył się o wartość mebli i wyposażenia na kwotę **zł 19 614,80**. Były to meble od kilku lat użytkowane przez GOZ, a decyzją Wójta Gminy Ornontowice w dniu 15.01.2018 r. zostały protokolarnie, nieodpłatnie przekazane Ośrodkowi.

Realizowana polityka finansowa umożliwia osiągnięcie dodatnich wyników finansowych i przeznaczanie nadwyżek bieżących środków obrotowych na remonty pomieszczeń oraz inwestycje sprzętowe. Rok sprawozdawczy 2018 uznać należy za kolejny o stabilnej sytuacji finansowej. **Wszystkie koszty i zobowiązania 2018 roku zostały pokryte z posiadanych środków i na bieżąco osiągniętych przychodów, a wolne środki finansowe lokowane na terminowych lokatach bankowych.** Racjonalne i ekonomicznie uzasadnione gospodarowanie posiadanymi środkami oraz bieżąca kontrola zasadności ponoszonych kosztów w 2018 roku umożliwiały w naszym przekonaniu dalszy rozwój ośrodka. Efektem powyższego jest możliwość inwestowania w sprzęt, remonty i kapitał ludzki (poprzez wypłacanie świadczeń urlopowych, świadczeń świątecznych, nagród z zysku oraz organizowanie szkoleń dla załogi). 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 dzierzawa pomieszczeń dla gabinetów specjalistycznych). Od 1 września do 15 listopada 2018r. zgodnie z podpisaną z Gminą Ornontowice Umową nr RU.272.0095.2018 w ramach konkursu ofert na wybór realizatora programu profilaktyki zdrowotnej pn. „Program szczepień profilaktycznych przeciwko grypie dla mieszkańców Gminy Ornontowice w wieku 55 lat i więcej” zaszczepiono 159 osób – na łączną liczbę 1476 mieszkańców gminy zakwalifikowanych do wymogów programu. Środki finansowe na ten program pochodziły w 40% z NFZ i 60 %z budżetu Gminy Ornontowice.

W okresie **od 2014 do 2018 r.** wykonano n/w prace remontowo – modernizacyjne:

**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 i 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 (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 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, (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.) .

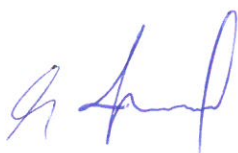
- 2018r.**                    **zł 82 222,30 łącznie** , w tym :
- zł 18 184,47 remont pomieszczenia po byłym gabinecie pediatrycznym z przeznaczeniem na gabinet Dyrektora GOZ (02/18r.) ,
  - zł 20 100,00 remont pomieszczenia po byłym gabinecie Dyrektora z przeznaczeniem na gabinet lekarski (07/18r.),
  - zł 43 937,83 remont dwóch gabinetów lekarskich na I piętrze (gabiny nr 21 i 27 (10/18r. – 11/18r.)

**Łączny koszt remontów w latach 2014 – 2018 wyniósł 537 005,17 zł.**

Wszystkie wykonane prace w całości sfinansowane zostały z bieżących środków obrotowych Ośrodka, bez korzystania z kredytów i zmniejszania wielkości kapitału zakładowego.

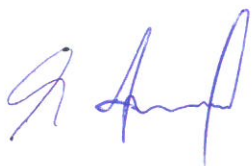
Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach przy współudziale studentów Śląskiego Uniwersytetu Medycznego w Katowicach już po raz piąty w kwietniu, maju i czerwcu 2018 r. zorganizował akcję „Dietetyczne piątki”. W ramach tej akcji odbyły się spotkania mieszkańców gminy ze studentami kierunku Dietetyka Śląskiego Uniwersytetu Medycznego oraz wykwalifikowanymi dietetykami. Tematyka spotkań obejmowała zagadnienia nadwagi i otyłości – jak skutecznie obniżyć i utrzymać prawidłową masę ciała? Jak zapobiegać osteoporozie, nadciśnieniu, miażdżycy, cukrzycy i innym chorobom cywilizacyjnym? Jak eliminować szkodliwe interakcje leków i suplementów diety z żywnością? 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 10 osób.

Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach sporządził sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2018, które przygotowano zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i obowiązująca jakość sprawozdań finansowych wynikają z zasad rachunkowości, która stanowi celowy system informacyjny, nakierowany na dostarczanie danych potrzebnych do zarządzania podmiotem i umożliwiającym ustalenie jego kondycji finansowej. Rachunkowość służy do ewidencji zdarzeń i operacji zachodzących w każdej jednostce prowadzącej działalność. Każda jednostka ma obowiązek stosowania zasady rachunkowości, które są zbiorem reguł, procedur



i norm, które umożliwiają uzyskanie danych o sytuacji majątkowej podmiotu i osiągniętych wynikach finansowych w taki sposób, by dane były pełne, jasne, rzetelne i użyteczne. Rachunkowość stanowi system ciągłego w czasie ujmowania, grupowania, prezentowania i interpretowania wyrażanych w pieniądzu i bilansujących się ogólnych i szczegółowych danych liczbowych, dotyczących działalności gospodarczej i sytuacji majątkowej jednostki. Większość zasad rachunkowości zawarta jest w I rozdziale ustawy o rachunkowości i obliguje 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.

Stosowanie zasad rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego jest obowiązkowe, ponieważ umożliwia przedstawienia czytelnych i prawdziwych informacji na temat sytuacji finansowej podmiotu sprawozdawczego. Zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości prezentowane sprawozdanie finansowe za 2018r. przedstawia faktyczną sytuację finansową Ośrodka. Sytuacja finansowa GOZ Ornontowice w roku sprawozdawczym 2018 była stabilna jeżeli chodzi o przychody z POZ, z medycyny pracy i innych form działalności. Umożliwiało to utrzymywanie niezagrożonej płynności finansowej. Potwierdzeniem dobrej kondycji finansowej 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

$$361\ 383,60 / 182\ 699,00 = \mathbf{1,98}$$

Wskaźnik ten oznacza, że posiadane przez Gminny Ośrodek Zdrowia bieżące środki pieniężne wystarczają na prawie dwukrotne 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:



aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe

$$923\,239,60 / 182\,699,00 = 5,05$$

Uzyskany wskaźnik świadczy o tym, że posiadane przez Ośrodek aktywa obrotowe wystarczają na ponad pięciokrotne pokrycie wartości zobowiązań krótkoterminowych. Wskaźnik ten świadczy o niezagrażonej płynności finansowej jednostki,

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

Zysk netto / Kapitał własny x 100 %

$$21\,459,98 / 667\,922,68 \times 100 \% = 3,21 \%$$

Osiągnięty wynik wskaźnika określa jaki procent zysku netto za 2018 rok uzyskano z każdej złotówki kapitału własnego.

Przypomnieć należy, że SPZOZ-y to podmioty lecznicze, których głównym celem jest świadczenie usług medycznych, a nie maksymalizacja zysku. Tym samym Ośrodek jako główne zadanie stawia opiekę medyczną i świadczenie usług w POZ, medycynie pracy, fizykoterapii, ginekologii i USG. Oprócz sprawozdania finansowego, SP ZOZ-y muszą sporządzać raporty finansowe, zawierające wyliczenie obowiązujących wskaźników ekonomicznych, które muszą być zgodne z wykazem stanowiącym załącznik do Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 12 kwietnia 2017r .

Raport finansowy opracowany będzie na podstawie danych zawartych w niniejszym sprawozdaniu finansowym za 2018r. i przedstawiony jednostce założycielskiej w terminie do końca maja 2019r., zgodnie z ustawą o działalności leczniczej.

W 2018 roku Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach osiągnął zysk netto w wysokości **21 459,98 zł** (słownie: dwadzieścia jeden tysięcy czterysta pięćdziesiąt dziewięć złotych 98/100).

### **PROPOZYCJA PODZIAŁU ZYSKU NETTO ZA 2018 r .**

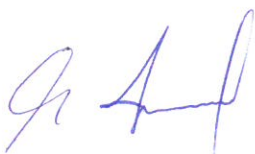
Rzetelna, jasna i pełna informacja o sytuacji majątkowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach, który opracował prezentowane sprawozdanie finansowe, świadczy o





wiarygodności podmiotu sprawozdającego. Dokument respektuje bardzo ważną **zasadę istotności**, która wprowadziła pojęcia informacji uznanych za niezbędne przy sporządzaniu sprawozdań finansowych. Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach 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 2018 r.). Z uwagi na to, że w 2018 roku posiadane środki obrotowe oraz uzyskiwane przychody w zupełności zabezpieczały bieżącą działalność Ośrodka nie ma potrzeby przeznaczania zysku netto na ten cel. W tej sytuacji, będąc w zgodzie z art. 57 ustawy o działalności leczniczej, uważamy za celowe przeznaczenie całego wypracowanego zysku netto za bieżący rok obrotowy na zwiększenie funduszu zakładu. Ustawa o działalności leczniczej w ust. 1 i 2 art.57 postanawia, że wypracowany zysk netto zwiększa fundusz zakładu SP ZOZ, a poniesiona strata netto zmniejsza ten fundusz. 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 Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach, 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 GOZ.

Biorąc pod uwagę powyższe, a także wszystkie dane zawarte w sprawozdaniu finansowym **proponujemy przeznaczenie zysku netto za 2018 rok w kwocie 21 459,98 zł na wzrost wartości funduszu zakładu**. Realizację przedstawionej propozycji umożliwi przepis wynikający z **art. 58** ustawy o działalności leczniczej, w którym ustawodawca postanowił, że „**Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej decyduje o podziale zysku**”. Uzasadnieniem naszej propozycji przeznaczenia całego zysku netto za 2018r. na wzrost wartości funduszu zakładu jest fakt konieczności zabezpieczenia środków finansowych Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach na ewentualną sytuację niezależną od nas zmiany w zakresie realizacji umowy z JSW S.A. związanej z niekorzystną tendencją handlu węglem. Zgodnie z ustawą o rachunkowości - za termin sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego jest odpowiedzialny kierownik każdej jednostki. Obowiązujący termin nie może być dłuższy niż 3 miesiące od dnia bilansowego. W tym terminie sprawozdanie musi być przedstawione właściwym organom do zatwierdzenia, natomiast w terminie do 15 dni od jego



zatwierdzenia w wersji elektronicznej musi ono zostać przekazane do KRS. Na podstawie rzetelnych i jasnych oraz użytecznych informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym podmiotu podejmowane są decyzje gospodarcze dotyczące bieżącej działalności oraz inwestycji, remontów i zmian organizacyjnych. Jest to najważniejszy cel sprawozdawczości finansowej. Opracowane sprawozdanie finansowe odpowiada wszystkim wymaganiom stawianym tego typu dokumentom, a zawarte w nim najważniejsze informacje dotyczące jednostki - są przejrzyste, szczegółowe i zgodne ze wszystkimi danymi, dotyczącymi gospodarki finansowej GOZ.

Przedkładamy Radzie Społecznej Ośrodka sprawozdanie finansowe, wnioskując o podjęcia uchwały pozytywnie opiniującej niniejszy dokument. Po wydaniu opinii prosimy o przedłożenie dokumentu Radzie Gminy Ornontowice w celu podjęcia uchwały zatwierdzającej sprawozdanie.

Główna Księgowa GOZ

GŁÓWNA KSIĘGOWA

*mgr Dorota Machała*

Dyrektor GOZ

DYREKTOR  
GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA  
w Ornontowicach

*dr hab. n. o. dr. Tomasz Holecki*

Ornontowice, 31.12.2018r.

PRZEWODNICZĄCY  
RADY GMINY  
*Henryk Nieużyła*