

**UCHWAŁA NR XXVI/216/21
RADY GMINY ORNONTOWICE**

z dnia 28 stycznia 2021 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Zdrowia w
Ornontowicach za 2020r. 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 (Dz. U.z 2020 r. poz. 713, 1378), art. 121 ust. 1 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2020 r. poz. 295 z późn. zm.¹⁾) oraz art. 3 ust. 1 pkt 7, art. 53 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019r. poz. 351, z późn. zm. ²⁾), na wniosek Wójta Gminy Ornontowice, po pozytywnym zaopiniowaniu przez Radę Społeczną

uchwała, co następuje:

§ 1. Zatwierdzić sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach za rok 2020 oraz zawartą w nim propozycję podziału zysku netto stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 3. Uchwała podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Ornontowice.

Przewodniczący Rady Gminy

Henryk Nieużyła

¹⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2020 r. poz. 567,1493,2112,2345 oraz 2401

²⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2019 r. poz 1495, 1571, 1680 oraz z 2020r. poz. 568 i 2122



**Gminny
Ośrodek
Zdrowia**

w Ornontowicach

Załącznik do Uchwały Nr XXVI/216/21
Rady Gminy Ornontowice z dnia 28.01.2021r.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

01.01.2020 r. – 31.12.2020 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

Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, z późniejszymi aktualizacjami, w art. 4 ust. 3 dokładnie precyzuje, jakie są zadania rachunkowości każdej jednostki gospodarczej, która składa do właściwego rejestru sądowego udostępnianie i ogłaszanie sprawozdań finansowych. Do składania sprawozdań finansowych zobowiązane są wszystkie podmioty, które zgodnie z tą ustawą, ze względu na swój status prawny lub wysokość osiągniętych przychodów prowadzą księgi rachunkowe albo dobrowolnie wybrały prowadzenie ewidencji swej działalności, w postaci ksiąg rachunkowych i prowadzą działalność gospodarczą. O objęciu obowiązkiem sprawozdawczym nie decyduje forma prowadzonej działalności, ale sposób ewidencjonowania jej przychodów i rozchodów. Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. wg stanu prawnego obowiązującego w 2020r. (Dz.U. z 17 stycznia 2019 r. poz. 351 - art. 45) jednoznacznie precyzuje, że dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jest datą sporządzenia sprawozdania finansowego. Obowiązkowo muszą być stosowane i przestrzegane odpowiednie zasady wyceny aktywów i pasywów oraz stosowane zasady rachunkowości, które zostały zawarte w I rozdziale tej ustawy.

Podstawowym źródłem informacji na temat działalności podmiotu i jego sytuacji majątkowej oraz finansowej, za bieżący i poprzedni okres sprawozdawczy, jest **sprawozdanie finansowe**, które ustawowo musi zawierać następujące części składowe:

- **bilans**, będący zestawieniem aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy,
- **rachunek zysków i strat** w postaci przychodów, kosztów, zysków i strat oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni okres sprawozdawczy,
- **informacja dodatkowa**, która obejmuje:
 - a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego z podstawowymi danymi na temat Jednostki sprawozdawczej oraz celów jej działalności, z podaniem planów dalszego działania,
 - b) dodatkowe informacje i objaśnienia na temat danych zawartych w prezentowanych dokumentach, propozycję podziału zysku netto lub pokrycia

straty oraz podstawowe informacje dotyczące organów Ośrodka i zatrudnionych w nim pracowników.

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych został zapisany w art. 77 ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020 opracowane zostało zatem zgodnie z przepisami:

- a) ustawy o rachunkowości,
- b) ustawy o działalności leczniczej,
- c) statutu Gminnego Ośrodka Zdrowia.

Udzielanie świadczeń medycznych w zakresie podstawowej, ambulatoryjnej i specjalistycznej opieki zdrowotnej dla wszystkich pacjentów, uwzględniając środowisko zamieszkania, miejsca pracy i nauki, łącznie z usługami medycznym z zakresu medycyny pracy, to cele działania Ośrodka. Cele te zostały precyzyjnie określone w Statucie Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, pod nazwą Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach, zdefiniowanego jako podmiot leczniczy niebędący przedsiębiorcą. Podstawą uchwalenia statutu Ośrodka była ustawa o działalności leczniczej, gdzie w § 14 ustalono obowiązki w zakresie gospodarki finansowej.

Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach identyfikują:

- **NIP:** 969-11-05-320,
- **REGON:** 273515190,
- **KRS** 0000037464, gdyż art. 50a, ust. 2 ustawy o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011r., z późniejszymi zmianami, ustanawia, że każdy samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej podlega obowiązkowi wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego i uzyskuje osobowość prawną,
- **PKD:** 8621 Z (numer statystyczny określający Praktykę Lekarską Ogólną),
- **Księga Rejestrowa:** 000000012464 prowadzona przez Urząd Wojewódzki w Katowicach,
- **Identyfikator Terytorialny:** 2408042.

2. PREZENTACJA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ STOSOWANE METODY I ZASADY RACHUNKOWOŚCI

W art. 4.1. ustawy o rachunkowości zapisano, że „Jednostki obowiązane są stosować określone ustawą zasady rachunkowości rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy”. Tym samym każda jednostka zobowiązana jest do określenia celu sporządzenia sprawozdania finansowego z zastosowaniem obowiązujących zasad rachunkowości, które opisując działalność jednostki w ujęciu finansowym są następujące:

- zasada wiarygodności, polegająca na przedstawieniu w sprawozdaniu finansowym w sposób rzetelny sytuacji majątkowej i finansowej,
- zasada ostrożności polegająca na prawidłowej wycenie aktywów i pasywów,
- zasada ciągłości dotycząca jednolitego stosowania raz przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, aby można było je porównywać za bieżący i poprzedni rok obrotowy,
- zasada indywidualnej wyceny, czyli oddzielna wycena poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów oraz kosztów, jak również zysków i strat,
- zasada memoriału i współmierności, czyli ujmowanie przychodów i kosztów w momencie ich powstania, bez względu na termin zapłaty faktur,
- zakazu kompensaty, czyli zakaz kompensowania ze sobą kosztów różnych pod względem rodzaju aktywów i pasywów oraz przychodów i związanych z nimi kosztów,
- zasada istotności, która zobowiązuje do przedstawiania wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Każde istotne zdarzenie powinno być w księgach lub sprawozdaniu finansowym oddzielnie ujawnione. Informację uznaje się za istotną, jeżeli jej nieujawnienie mogłoby wpłynąć na gospodarcze decyzje użytkowników, podejmowane na podstawie sprawozdania finansowego.

Prezentowane sprawozdanie dotyczy okresu od 01.01.2020r. do 31.12.2020r., gdyż okres sprawozdawczy rozpoczyna się w pierwszym dniu roku kalendarzowego i kończy w ostatnim, kiedy to zamykane są księgi rachunkowe. Przedstawione

sprawozdanie obejmuje wszystkie przychody i koszty okresu sprawozdawczego, bez względu na ich terminy płatności i umożliwi szybką analizę sytuacji Ośrodka.

Sprawozdanie finansowe Ośrodka zostało opracowane przy założeniu dalszego stabilnego rozwoju, przy ciągłym zwiększaniu oferty usług medycznych w podstawowej opiece zdrowotnej i usługach komercyjnych. Plany działania na kolejne lata to realizacja:

- podstawowej opieki zdrowotnej - zgodnie z kontraktem z NFZ oraz zwiększenie zakresu opieki nad matką i dzieckiem, jak również profilaktyka chorób układu krążenia, szczególnie dla osób w wieku między 35 a 55 rokiem życia oraz zwiększanie dostępu do lekarzy specjalistów na terenie naszego Ośrodka zdrowia,
- medycyny pracy, poprzez przeprowadzanie badań specjalistycznych, dokonywanych przez:
 - laryngologów,
 - okulistów,
 - neurologów,
 - specjalistycznych badań psychotechnicznych dla osób kierujących pojazdami i maszynami,
 - orzekania przez lekarzy medycyny pracy o zdolności do pracy pracowników kierowanych przez pracodawców na badania wstępne, okresowe i końcowe.

Obecnie wykonywane usługi komercyjne dla pacjentów zadeklarowanych w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Ornontowicach polegają na badaniach lekarzy specjalistów, takich jak:

- onkolog,
- ginekolog, łącznie z badaniami ginekologicznymi USG i cytologią,
- lekarz wykonujący badania przepływów żylnych i tętniczych, przy użyciu dopplera z udzielaniem specjalistycznych konsultacji,
- radiolog wykonujący badania USG z opisem i konsultacjami (komercyjnie wykonywane są wszystkie badania za wyjątkiem wykonywanych w ramach kontraktu z NFZ).

Rachunkowość wyraża zdarzenia wartościowo i umożliwia dokonywanie analiz oraz podejmowanie decyzji na temat sytuacji finansowej podmiotu i prognoz dalszej

jego działalności. Obowiązkowe przestrzeganie zasad rachunkowości przy sporządzeniu prezentowanego sprawozdania obliguje do podawania pełnych, rzetelnych, jasnych i użytecznych danych na temat działalności Ośrodka oraz wypracowanego zysku netto wraz z propozycją jego przeznaczenia. Jedną z podstawowych reguł rachunkowości jest zasada ciągłości, która nakazuje stosowanie takich samych zasad w kolejnych latach obrotowych, aby mieć możliwość właściwego porównania kondycji Jednostki za bieżący i poprzedni okres sprawozdawczy.

Sprawozdanie finansowe za 2020 rok zostanie przedłożone Radzie Społecznej do zaopiniowania oraz Radzie Gminy Ornontowice z wnioskiem o podjęcie uchwały w sprawie jego zatwierdzenia.

II. BILANS

Bilans służy do prezentacji wartości majątku trwałego i obrotowego oraz źródeł jego finansowania przez kapitał własny oraz obcy, którym są zobowiązania i rezerwy na zobowiązania. Z art. 46.1. ustawy o rachunkowości wynika, że bilans jest dokumentem, który zawiera zestawienie aktywów i pasywów na ostatni dzień poprzedniego i bieżącego roku obrotowego. Przy jego tworzeniu kierowano się najważniejszą zasadą rachunkowości, którą jest zasada bilansowa. Zgodnie z nią, w każdym czasie suma aktywów musi być równa sumie pasywów, czyli źródeł ich finansowania. W całym okresie działalności Jednostki sprawozdawczej obydwie strony bilansu muszą się równoważyć. Suma bilansowa po stronie aktywów i pasywów na dzień 31.12.2020 r. wynosiła 981.142,07 zł.

1. AKTYWA

1.1 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNE i PRAWNE

Aktywa są zasobami majątkowymi o wiarygodnie określonej wartości i powstały w wyniku przeszłych zdarzeń. Ich zadaniem było spowodowanie wpływów do podmiotu korzyści ekonomicznych. Są one sumą wszystkich posiadanych przez jednostkę zasobów. Takie doprecyzowanie pojęcia aktywa zostało zapisane w art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości.

Aktywa trwałe są prezentowane po lewej stronie bilansu w części A i dzielą się na:

- środki trwałe, których wartość przekracza 10 000,00 zł i nie zużywają się w czasie jednego okresu rozliczeniowego. Ich wartość początkowa jest zmniejszana w wyniku systematycznego zużycia i technicznego starzenia się. Obniżanie ich wartości jest amortyzacją, która co miesiąc obciąża koszty. Skumulowana wartość amortyzacji to umorzenie. Jest ono czynnikiem korygującym wartość środków trwałych w bilansie z ich wartości początkowej - brutto do wartości netto (po umorzeniu). Wykazywanie w bilansie wartości początkowej nie pokazywałoby rzeczywistego stanu aktywów Jednostki. Ewidencja tych środków prowadzona jest w formie rejestru.
- Niskowartościowe środki trwałe, których wartość zakupu nie przekracza kwoty 10 000,00 zł., a ich amortyzacja stanowi jednorazowy koszt uzyskania

przychodów miesiąca, w którym taki środek trwały został zakupiony i oddany do użytku. Ewidencja tych środków trwałych prowadzona jest w formie rejestru.

- wartości niematerialne i prawne.

Zgodnie z zapisami art. 26.1. ustawy o rachunkowości "Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację", w związku z czym roczną inwentaryzacją objęte są:

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

Przepisy ustawy o rachunkowości oraz zarządzenie Dyrektora GOZ ustanawiają, że inwentaryzację środków trwałych, niskowartościowych środków trwałych i wyposażenia takich, jak w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Ornontowicach, drogą spisu z natury przeprowadza się raz na cztery lata, a drogą weryfikacji na koniec każdego roku obrotowego, w którym nie dokonuje się takiego spisu.

W Gminnym Ośrodku Zdrowia w Ornontowicach zdrowia inwentaryzacja całego majątku Ośrodka drogą spisu z natury została przeprowadzona we wrześniu i zakończona w dniu 31.10.2020r. Potwierdzeniem uzgodnienia stanów ewidencyjnych ze stanami faktycznymi uzyskanymi z arkuszy spisowych, był przygotowany przez komisję inwentaryzacyjną protokół, który został zatwierdzony przez Dyrektora Ośrodka. W użytkowaniu Ośrodka są dzierżawione nieodpłatnie pomieszczenia w budynku, będącym własnością Gminy Ornontowice, co zostaje potwierdzone każdego roku na piśmie. Jest to dla Ośrodka obcy środek trwały, w którym jako użytkownik, na własny koszt, przeprowadzane są remonty i modernizacje, niezbędne do bieżącego wykonywania usług medycznych i prawidłowego funkcjonowania Jednostki.

2. AKTYWA OBROTOWE

2.1. NALEŻNOŚCI

Aktywa obrotowe są należnościami i inwestycjami krótkoterminowymi, prezentowanymi po lewej stronie bilansu w części B. Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach nie posiada magazynu do składowania zapasów, dlatego też kupowane lekarstwa, sprzęt jednorazowy, środki ochrony osobistej i do dezynfekcji rąk oraz powierzchni, jak również materiały biurowe i gospodarcze, są przekazywane w dniu zakupu do gabinetów zabiegowych, lekarskich, rejestracji i administracji. Należności dotyczą wykonanych usług medycznych, zarówno dla publicznego płatnika, jakim jest NFZ w ramach podpisanej umowy na POZ oraz z zakresu medycyny pracy na rzecz pracowników kierowanych przez pracodawców, zgodnie z zawartymi umowami. Należności wynikają z wystawianych comiesięcznych faktur. Wystawiane są również comiesięczne faktury za dzierżawę gabinetów lekarskich i korzystanie z mediów przez takie podmioty jak :

- Gminna Biblioteka Publiczna,
- gabinet stomatologiczny
- cukiernia „Cichoń”.

Inwentaryzacja należności na dzień bilansowy 31.12.2020r., została potwierdzona zgodnością sald z wszystkimi kontrahentami. Największym odbiorcą usług medycznych z zakresu medycyny pracy jest JSW Jastrzębie KWK „Budryk”. Aktualnie z tym kontrahentem podpisane są dwie umowy:

- na wykonywanie badań lekarskich dla pracowników KWK „Budryk” oraz całodobowe dyżury lekarskie. Termin płatności faktur ustalony wynosi do 90 dni od daty dostarczenia faktury do siedziby kontrahenta,
- na kompleksową obsługę punktu pierwszej pomocy w KWK „Budryk”, gdzie termin płatności faktur ustalony został do 60 dni, również licząc od daty dostarczenia ich do siedziby kontrahenta.

Umowy z pozostałymi odbiorcami usług w ramach medycyny pracy oraz z NFZ zakładają 14-dniowe terminy płatności. W 2020r. w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Ornontowicach odnotowano jedynie należności krótkoterminowe.

W ustawie o rachunkowości zostało dokładnie określone pojęcie należności krótkoterminowych. Dotyczą one dostaw i usług oraz całości lub części należności z innych tytułów, niezaliczanych do aktywów finansowych, jeżeli będą wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Na dzień 31 grudnia 2020r. w bilansie jako należności krótkoterminowe prezentowane są wszystkie te, których zapłata nastąpi do 31 grudnia 2021r.

Poniżej przedstawiona została struktura wartościowa i rodzajowa należności krótkoterminowych na dzień 31.12.2020r.:

• z NFZ	187 790,12 zł
• z KWK „Budryk”	450 531,67 zł
• za badania z medycyny pracy	4 799,64 zł
• za media i dzierżawę pomieszczeń	6 636,00 zł
Łączna wartość należności krótkoterminowych	649 757,43 zł

Należności Ośrodka na koniec grudnia 2020r., w przeważającej mierze wynikały z faktur wystawionych za usługi medyczne świadczone w grudniu bieżącego okresu sprawozdawczego. Wyjątek stanowią należności z JSW Jastrzębie, które zgodnie z podpisanymi umowami oraz zawartymi w nich terminami płatności, dotyczą usług wykonanych w ramach medycyny pracy na rzecz pracowników KWK „Budryk” i całodobowych dyżurów lekarskich, w dni robocze oraz dni wolne od pracy, jak również kompleksowej obsługi punktu pierwszej pomocy. Należności w tych przypadkach dotyczą okresu trzech lub dwóch ostatnich miesięcy (dwie umowy z różnymi terminami płatności).

2.2. ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

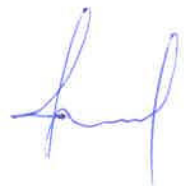
Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach posiada środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym w Orzesko-Knurowskim Banku Spółdzielczym w Ornontowicach. Łączna kwota środków pieniężnych na dzień bilansowy 31.12.2020r., to 331 384,64 zł (słownie: trzysta trzydzieści jeden tysięcy trzysta osiemdziesiąt cztery złote sześćdziesiąt cztery grosze).

Posiadane środki pieniężne zgromadzone były na:

- o bieżącym rachunku bankowym w wartości 1 384,64 zł (słownie: jeden tysiąc trzysta osiemdziesiąt cztery złote sześćdziesiąt cztery grosze),

- o rachunku lokat terminowych w kwocie 330 000,00 zł (słownie: trzysta trzydzieści tysięcy złotych zero groszy).

Ośrodek posiada podpisaną umowę na bezpłatne prowadzenie rachunku bankowego z Oddziałem Orzesko-Knurowskiego Banku Spółdzielczego w Ornontowicach, który potwierdził posiadanie w tym banku środków pieniężnych poprzez wzajemne uzgodnienie salda na 31.12.2020r.



3. PASYWA

W bilansie pasywa są prezentowane po prawej stronie. Pasywa są to źródła finansowania majątku Jednostki gospodarczej, ponieważ majątek posiadany przez podmiot jest finansowany w dwojaki sposób:

- o kapitału własnego, prezentowanego w bilansie w części A pasywów,
- o z zobowiązań i utworzonych rezerw na zobowiązania, które są kapitałem obcym. Zobowiązania muszą być wyszczególnione w bilansie według stopnia wymagalności, a w pasywach bilansu są przedstawione w części B.

3.1. KAPITAŁ WŁASNY

Wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej określona została w art. 56. 1. ustawy o działalności leczniczej, jako:

- fundusz założycielski,
- fundusz zakładu.

Zgonie z tym artykułem funduszem założycielskim jest wartość wydzielonej samodzielnemu publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa, Jednostki Samorządu Terytorialnego lub uczelni medycznej, w tym przekazanego w nieodpłatne użytkowanie, a fundusz zakładu to wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej po odliczeniu funduszu założycielskiego. Wartością majątku, który został utworzony z wypracowanego w jednostce sprawozdawczej zysku netto w kolejnych latach działalności podmiotu jest fundusz zakładu.

Obydwa fundusze to kapitał własny, który jest jednym ze źródeł finansowania zasobów majątkowych podmiotu, wykazywany w pasywach bilansu w części A. W art. 36 ust. 2 ustawy o rachunkowości postanowiono, że wartość majątku musi być ustalona w sposób wiarygodny. W części A prezentowany jest też wynik finansowy zysk (strata) netto jako wynik z danego roku obrotowego i zysk (strata) z lat ubiegłych. Dodatkowe informacje i objaśnienia są ostatnią częścią sprawozdania finansowego, która przedstawia dane dotyczące organizacji Ośrodka, jego personelu oraz propozycję podziału zysku netto za 2020r. Decyzję o podziale zysku podejmuje Rada Gminy w formie uchwały w następnym roku obrotowym, w dniu zatwierdzenia sprawozdania finansowego.



3.2. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

W bilansie, w części B pasywów prezentowane są zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, którymi są:

- rezerwy na zobowiązania,
- rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów,
- zobowiązania długoterminowe,
- zobowiązania krótkoterminowe,
- rozrachunki z dostawcami,
- rozrachunki publicznoprawne (z ZUS i Urzędem Skarbowym),
- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.

Rezerwy na zobowiązania to przede wszystkim zabezpieczenie środków na przyszłe zobowiązania pracownicze i inne (nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne dla pracowników Ośrodka, a także zapisaną w kontrakcie nagrodę roczną dla dyrektora GOZ). Zostały one utworzone w sposób wiarygodny i uzasadniony możliwościami wypracowanego zysku netto na koniec okresu sprawozdawczego.

Na dzień 31.12.2020r., kwota rezerwy ujęta w bilansie Ośrodka wynosi 58 025,74 zł.

Zobowiązania wynikają z faktur za dostawy usług i materiałów, ale dotyczą też zobowiązań publicznoprawnych wobec Urzędu Skarbowego i ZUS. Zobowiązania publicznoprawne są zaliczkami podatku dochodowego pobranego od wynagrodzeń pracowniczych (PIT-4) oraz z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, gdzie Ośrodek będący płatnikiem zobowiązany jest przekazywać je do właściwych podmiotów. Są one wynikiem zdarzeń zaistniałych w przeszłości i dzielą się na krótkoterminowe i długoterminowe. Zobowiązania długoterminowe to te, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, czyli 31 grudnia 2020 r., a będą wymagały zapłaty po 31 grudnia 2021 r. lub w następnych latach obrotowych. Zobowiązania krótkoterminowe stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, a więc do dnia 31.12.2021r.

W Gminnym Ośrodku Zdrowia w Ornontowicach zdrowia wszystkie zobowiązania publicznoprawne, realizowane wobec pozostałych kontrahentów regulowane są zgodnie z obowiązującymi terminami, a tym samym uznaje się je za krótkoterminowe.

		BILANS Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach na dzień 31.12.2020 r.					
AKTYWA		Stan na 31.12.2019 r.	Stan na 31.12.2020r.	PASYWA		Stan na 31.12.2019 r.	Stan na 31.12.2020r.
A.	Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	2 294,05	0,00	A.	Kapitał (fundusz) własny	685 902,69	698 076,33
I	Wartości niematerialne i prawne (art.3 ust. 1 pkt 14, art.33)			I	Kapitał (fundusz) podstawowy	667 922,68	685 902,69
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy		
	2. Inne wartości niematerialne i prawne			III	Kapitał z aktualizacji wyceny		
	3. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			IV	Pozostałe Kapitały rezerwowe		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 294,05	0,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
1.	Srodki trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 15)	2 294,05	0,00	VI	Zysk (strata) netto	17 980,01	12 173,64
a)	grunty			B	Zobowiązania (art. 3 ust. 1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art.3 ust 1 pkt 21, art. 35d i 37)	297 538,88	283 065,74
b)	budynki i budowle			I	Rezerwy na zobowiązania	97 044,94	58 025,74
c)	urządzenia techniczne i maszyny			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego(art. 37)		
d)	środki transportu	2 294,05	0,00	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	97 044,94	58 025,74
e)	inne środki trwałe			*	długoterminowe	27,0	
				*	krótkoterminowe		
2.	Środki trwałe w budowie (art. 3 ust. 1 pkt 16)			3.	Pozostałe rezerwy		
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)	981 147,52	981 142,07	d)	inne		
I	Zapasy			III	Zobowiązania krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 22)	200 493,94	225 040,00
1.	Materiały			1.	Wobec pozostałych jednostek	200 493,94	225 040,00
2.	Półprodukty i produkty w toku			a)	Kredyty i pożyczki		
3.	Produkty gotowe			b)	inne zobowiązania finansowe		
4.	Towary			c)	zobowiązania z tytułu dostaw:	127 951,48	151 061,45
5.	Zaliczki na poczet dostaw			*	do 12 miesięcy	127 951,48	151 061,45
II	Należności krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 18c)	535 489,67	649 757,43	*	powyżej 12 miesięcy		
1.	Należności od pozostałych jednostek	535 489,67	649 757,43	d)	zaliczki otrzymane na dostawy		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	535 489,67	649 757,43	e)	zobowiązania wekslowe		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			f)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	72 542,46	73 978,55
c)	inne			g)	z tytułu wynagrodzeń		
d)	Dochodzone na drodze sądowej			h)	inne		
III	Inwestycje krótkoterminowe (art. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)	445 657,85	331 384,64	2.	fundusze specjalne		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	445 657,85	331 384,64	IV	Rozliczenia międzyokresowe		
a)	w pozostałych jednostkach			1.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art. 39 ust. 2, art. 41)		
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	długoterminowe		
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	445 657,85	331 384,64	*	krótkoterminowe		
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	445 657,85	331 384,64				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe						
	Suma aktywów	983 441,57	981 142,07		Suma pasywów	983 441,57	981 142,07

Ornontowice, dnia 31.12.. 2020 r.

Sporządził

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Danuta Machała

Zatwierdził:
DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
W ORNONTOWICACH
dr hab. n. o. dr. Tomasz Halecki
prof. nadzw. SUM

Na dzień 31 grudnia 2020r., wartość rezerw i zobowiązań krótkoterminowych wynosi 283 065,74 zł, a dotyczą one n/w tytułów:

- rezerwy na przyszłe zobowiązania pracownicze
58 025,74zł
- wobec ZUS (składki za m-c 12/2020 r., płatne w 01/2021r.)
53 209,55zł
- wobec Urzędu Skarbowego (podatek dochodowy od osób fizycznych za m-c 12/ 2019r., do zapłaty w 01/2021 r.)
20 769,00zł
- zobowiązania wobec dostawców usług i materiałów
151 061,45zł
(faktury regulowane są w terminach 14 lub 30 dni w zależności od wynegocjowanego terminu z danym dostawcą).



III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dokumentem, który informuje jaka jest efektywność poszczególnych rodzajów działalności podmiotu oraz jaki jest jego ogólny wynik finansowy netto jest rachunek zysków i strat. Zawiera on syntetyczne zestawienie operacji finansowych podmiotu w ciągu sprawozdawanego okresu. Art.47.1. ustawy o rachunkowości definiuje rachunek zysków i strat, który bardzo często nazywany jest rachunkiem wyników. Stanowi on jeden z podstawowych elementów sprawozdania finansowego Jednostki i jest obowiązkową częścią składową każdego tego typu dokumentu. W rachunku zysków i strat osobno wykazane muszą być przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Różnica między tymi wartościami jest wynikiem finansowy brutto (zysk brutto lub strata brutto). Wynik finansowy netto jest różnicą wyniku brutto i obowiązkowych obciążeń tego wyniku podatkiem dochodowym (GOZ nie płaci tego podatku ze względu na główną formę działalności, którą są usługi medyczne zwolnione z takiego opodatkowania). Ośrodek nie płaci też podatku VAT, posiadając równocześnie zwolnienie podmiotowe z podatku (nie przekracza się bowiem limitu wartościowego działalności opodatkowanej takim podatkiem). Zgodnie z obowiązującymi przepisami, w Polsce rachunek zysków i strat może być sporządzony w wersji porównawczej lub kalkulacyjnej i jednostka sprawozdawcza może dokonać wyboru wersji sporządzanego rachunku. Ośrodek za rok 2020, tak jak w latach poprzednich, sporządził rachunek zysków i strat metodą kalkulacyjną w wariantcie porównawczym z danymi z roku poprzedniego okresu sprawozdawczego.

Od wielu lat przychody GOZ Ornontowice opierają się na dwóch podstawowych filarach, którymi są POZ i medycyna pracy, z których w 2020r., wartości przychodów stanowiły odpowiednio:

- **podstawowa opieka zdrowotna** świadczona bezpłatnie dla pacjentów zadeklarowanych w Gminnym Ośrodku Zdrowia na podstawie kontraktu podpisanego na czas nieokreślony z NFZ. Przychody, za które płaci publiczny płatnik to 53,61% ogólnej kwoty przychodów,
- **medycyna pracy** to odpłatne usługi medyczne świadczone przez personel medyczny i lekarzy specjalistów oraz laboratorium, zgodnie z podpisanymi umowami z poszczególnymi pracodawcami. Wartość usług z tego tytułu

przekłada się na wskaźnik procentowy wynoszący 42,86% łącznej wartości przychodów za bieżący okres sprawozdawczy.

Z w/w tytułów uzyskano w roku sprawozdawczym wartość o łącznym wskaźniku procentowym wynoszącym 96,76% ogólnej wartości przychodów za okres sprawozdawczy 2020r. Tylko 3,24% wartości wszystkich przychodów za bieżący rok sprawozdawczy to kwoty pochodzące z takich źródeł, jak: darowizny, dotacje, dofinansowania, fizykoterapia, ginekologia, USG, przepływy żyłne, dzierżawa pomieszczeń oraz odsetki bankowe. Usługi medyczne wykonywane komercyjnie są płatne w rejestracji Ośrodka w formie gotówki albo kartami bankomatowymi za pomocą terminala. Płatności od osób fizycznych są potwierdzane paragonem fiskalnym przekazywanym pacjentom. Każdorazowo zachęcamy pacjentów do stosowania kart płatniczych, a gotówka jest przyjmowana w ograniczonym zakresie i tylko wówczas, gdy nasi kontrahenci nie mają takich kart. Wszystkie pozostałe transakcje odbywają się przelewami elektronicznymi, zarówno wobec naszych pracowników, jak również dostawców oraz ZUS i Urzędu Skarbowego.

1. STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW W 2020r.

• POZ	2 181 580,16 zł
• Medycyna pracy	1 744 208,70 zł
• Dzierżawa i media	42 480,96 zł
• Fizykoterapia	51 234,00 zł
• Przychody finansowe	722,88 zł
• Dotacje	49 415,42 zł
RAZEM:	4 069 642,12 zł

Kwoty łącznych przychodów i kosztów oraz zysków netto w dwóch kolejnych okresach sprawozdawczych to:

	Przychody w tys. zł	Koszty w tys. zł	Zysk netto w tys. zł
2019r.	3 500,4	3 482,4	18,0
2020r.	4 069,6	4 057,4	12,2

Wskaźniki procentowe przychodów z NFZ i medycyny pracy w ogólnej wartości rocznych przychodów w latach 2019 - 2020 wynosiły odpowiednio:

	2019	2020
NFZ	56,18%	53,61%
Medycyna pracy	40,31%	42,86%

Wartości sprzedaży usług medycznych dla NFZ w zł. (w latach 2019 – 2020) podano poniżej:

2019	2020
1 966 594,78	2 181 580,16

W/w przychody uzyskane w 2020r., wystarczyły jedynie na pokrycie **53,77%** wszystkich kosztów rocznych i **92,29%** kosztów osobowych, a w ubiegłym roku odpowiednio 56,47% i 93,58%.

Z medycyny pracy pokrywane są brakujące 7,71% kosztów osobowych oraz 35,28% pozostałych kosztów działalności w postaci: materiałów i lekarstw, ogrzewania, energii elektrycznej, usług obcych medycznych, remontów oraz amortyzacji zakupionego sprzętu medycznego i wyposażenia, jak również pozostałych kosztów rodzajowych i operacyjnych.

W roku ubiegłym i bieżącym udział przychodów z KWK „Budryk” w łącznej kwocie rocznych przychodów z medycyny pracy przedstawiono poniżej:

	Ogółem w tys. zł	W tym z KWK „Budryk” w tys. zł	% udziału
2019	1 411,1	1 063,8	75,39
2020	1 744,2	1 477,8	84,73

Największym komercyjnym kontrahentem, z którym współpracuje placówka jest JSW S.A. Kooperacja odbywa się na podstawie podpisanych umów na czas określony:

- o jedna mowa zawarta jest na okres 36 miesięcy i obowiązuje od 01.09.2018r. do 31.08.21r. opiewając na kwotę **2 796 936,96 zł** z terminem płatności do 90 dni od daty dostarczenia dokumentu do księgowości JSW,
- o druga na kompleksową obsługę punktu pierwszej pomocy w KWK „Budryk”, obowiązująca od 01.01.20r. 31.10.2020r. została dwukrotnie aneksowana z ostatecznym terminem do 30.06.2021r. Jej wartość wynosi **725 400,00 zł**.

Łącznie obydwie umowy to kwota **3 522 336,96 zł**.

Medycyna pracy wykonywana jest również dla pracowników innych firm w ramach podpisanych umów, których na koniec 2019r. było 94, a na koniec 2020 r. ich ilość wzrosła do 103.

GOZ Ornontowice świadczy również inne komercyjne usługi medyczne dla pacjentów Jednostki oraz wszystkich innych osób, zainteresowanych takim rodzajem usług. Są to świadczenia wykonywane za pełną odpłatnością lub za zgodą Rady Społecznej po preferencyjnych stawkach (fizykoterapia). Usługami komercyjnymi świadczonymi przez Ośrodek są między innymi usługi ginekologiczne, fizykoterapeutyczne, badania przepływów żylnych oraz badania onkologiczne, okulistyczne, laryngologiczne.

Z usług w gabinecie ginekologicznym skorzystała n/w ilość pacjentek:

2019	2020
317	220

Cennik usług ginekologicznych jest następujący :

Wizyta	USG ginekologiczne	Cytologia
75,00 zł	70,00 zł	35,00 zł

Dane dotyczące fizykoterapii za dwa kolejne lata obrotowe :

Koszty :	2019r.	2020r.
• wynagrodzenia	55 217,06	65 039,91
• ZUS	10 861,20	12 793,35
• Oświetlenie	1 623,11	1 719,45
• Ogrzewanie	2 190,43	2 215,03
• przegląd i naprawa sprzętu	1 494,45	805,65
• Co2	2 361,60	2 084,85
• plastry do tapingu	500,00	250,00
• woda	225,23	166,55
RAZEM :	74 473,08	85 074,79
Przychody razem :	70 609,00	51 234,00
• pokrycie kosztów	94,81 %	60,22 %
Wynik:	3 864,08	33 840,79

=====

Liczba pacjentów	677	442
Koszty na 1 pacjenta	110,00	192,48
Przychód na 1 pacjenta	104,30	115,91
Wynik na 1 pacjenta	5,70	76,56
Ilość zabiegów	9 600	6 078
Koszty za jeden zabieg	7,76	14,00
Przychody za jeden zabieg	7,36	8,43
Wynik za jeden zabieg	0,40	5,57

Ustawa o rachunkowości obliuguje również do prezentowania danych dotyczących wszystkich rodzajów przychodów i kosztów za bieżący i poprzedni rok sprawozdawczy:

Stanowisko i Nazwa Przychodów	Przychody 2019r. w zł.	Przychody 2020r. w zł.	% wzrostu
701/01/01 P O Z	1 966 594,78	2 181 580,16	10,93
701/02 i 702/1 Medycyna pracy	1 411 072,23	1 744 208,70	23,61
701/03 Dzierżawa i media	48 290,24	42 480,96	-12,03
701//04 Fizykoterapia	70 609,00	51 234,00	-27,44
750 Przychody finansowe	1 548,65	722,88	-53,32
760 Dotacje i pozostałe przychody operacyjne	0,00	49 415,42	-----
Ogółem przychody	3 500 360,10	4 069 642,12	16,26

Stanowisko i Nazwa Kosztów	Koszty 2019r. w zł.	Koszty 2020r.w zł.	% wzrostu
401 – zużycie materiałów: leków, wody, sprzętu jednorazowego, oleju opałowego, materiałów gospodarczych, energii elektrycznej	118 214,53	159 889,41	35,25
402 – usługi obce: medyczne, kierowanie pracą Ośrodka, p.poż, serwisowe, pocztowe, bhp, remontowe, telefoniczne, p/poż, monitorowanie systemów alarmowych, ochrona danych osobowych, informatyczne	1 137 788,81	1 419 965,26	24,80
405 – wynagrodzenia na rzecz pracowników: umowy o pracę, umowy zlecenia, o dzieło	1 571 741,89	1 799 936,42	14,52
406 – świadczenia na rzecz pracowników: ubezpieczenia społeczne, szkolenia pracowników,	529 767, 65	563 907,79	6,44
408 – amortyzacja środków trwałych	27 889,90	61 914,92	22,00
409 – pozostałe koszty rodzajowe: ubezpieczenia OC zakładu, podróże służbowe, pranie odzieży, podatek od nieruchomości, usuwanie odpadów	35 977,31	29 992,26	- 16,64
761 – pozostałe koszty operacyjne	61 000,00	20 732,42	- 66,01
Ogółem koszty	3 482 380,09	4 057 468,48	16,51

Przychody **3 500 360,10 4 069 642,12**

Koszty **3 482 380,09 4 057 468,48**

Zysk netto 17 980,01 12 173,64

=====



2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ GOZ W UKŁADZIE RODZAJOWYM:

• Wynagrodzenia	1 799 936,42 zł
• Świadczenia na rzecz pracowników	563 907,79 zł
• Zużycie materiałów i energii	159 989,41 zł
• Obce usługi medyczne, remontowe i inne	1 419 965,26 zł
• Amortyzacja	62 944,92 zł
• Pozostałe koszty rodzajowe	29 992,26 zł
• Pozostałe koszty operacyjne	20 732,42 zł
RAZEM:	4 057 468,48 zł

Główne pozycje kosztów pod względem wartości to:

- Wynagrodzenia - stanowią 44,36% ogólnej kwoty kosztów 2020r.
- Świadczenia na rzecz pracowników - stanowią 13,90% ogólnej kwoty kosztów 2020r.
- Usługi obce - stanowią 34,99% ogólnej kwoty kosztów 2020r.

Łącznie w/w pozycje stanowią 93,25% ogólnej wartości kosztów poniesionych w 2020r.

Kosztami, które uległy wzrostowi w stosunku do 2019r. są:

- koszty usług obcych - z 1 137 788,81 zł – do 1 419 965,26 zł - wzrost o 24,80%,
- koszty osobowe - z 2 101 509,54 zł - do 2 355 882,21 zł - wzrost o 12,10%.

Prowadząc działalność jako SPZOZ – Ośrodek zobowiązany jest do pokrywania z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów wszystkich zobowiązań i kosztów swojej działalności, co od wielu lat działalności jest zawsze realizowane.

Głównym celem działalności SPZOZ-ów jako podmiotów leczniczych jest przede wszystkim jak najlepsze świadczenie usług medycznych dla pacjentów, zgodnie z posiadaną wiedzą, a nie generowanie zysku wprost. Pracę Ośrodka zdrowia traktować zatem należy jako obowiązkowe i priorytetowe zabezpieczenie potrzeb zdrowotnych i profilaktycznych dla mieszkańców Ornontowic oraz pacjentów zdeklarowanych z okolicznych miejscowości, w ramach świadczenia usług medycznych z POZ, zgodnie z podpisanym kontraktem z NFZ.

SPZOZ prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w art. od 50a do 53 ustawy o działalności leczniczej. Opierając się na tej ustawie, Dyrektor Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach, wspólnie z Główną Księgową,

opracowuje plan finansowy na każdy kolejny rok obrotowy, aby zgodnie z art.53 ustawy o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011r. wg stanu prawnego obowiązującego w 2020r. (Dz.U. z 28.01.20r. poz. 295), przedstawić go organom nadzorczym.

Na posiedzeniu w dniu 15.12.2020r. Rada Społeczna Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach uchwałą nr 1/2020 pozytywnie zaopiniowała skorygowany plan finansowy na 2020r. Sprawozdanie z wykonania tego planu jest dostarczane do Rady Społecznej i Rady Gminy, jako analiza działalności Ośrodka w bieżącym okresie sprawozdawczym. Jest to zatem osobny dokument dotyczący gospodarki finansowej w bieżącym okresie sprawozdawczym. Są w nim zawarte poszczególne pozycje przychodów i kosztów z wyliczeniem ich udziału w ogólnych wartościach oraz dane dotyczące pokrycia największych kwot kosztów przez podstawowe źródła przychodów, którymi od wielu lat są POZ i medycyna pracy. Sprawozdanie z wykonania planu finansowego nie jest częścią składową sprawozdania finansowego za 2020 r.

W art.55 ustawy o działalności leczniczej określone zostały kierunki i możliwości uzyskiwania przez SPZOZ-y środków finansowych, niezbędnych do prowadzenia swojej działalności i są to przychody:

- 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).

W Statucie Gminnego Ośrodka Zdrowia, w § 14 doprecyzowano, że środki finansowe na funkcjonowanie Ośrodka można pozyskiwać w sposób ustalony w zapisach ustaw:

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112,poz.654, wraz z nowelizacją z późniejszymi zmianami, wg. stanu prawnego na 2020r. (Dz.U. z 28.01.20r. poz. 295- tekst jednolity ustawy),
- Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami. Tekst uaktualniony (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495,1571,1655,1680),

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U/Nr 157 poz. 1240 z późniejszymi zmianami (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z 2018 r. poz. 62 i 1000, Dz. U. 2020 poz. 1175 z 28.05.20r o zmianie ustawy o finansach publicznych).



		Rachunek zysków i strat Gminnego Ośrodka Zdrowia Ornontowice – wariant porównawczy	
		Za poprzedni rok obrotowy 2019r.	Za bieżący rok obrotowy 2020 r.
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	3 496 566,25	4 019 503,82
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 496 566,25	4 019 503,82
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	3 421 380,09	4 036 736,06
I	Amortyzacja	27 889,90	62 944,92
II	Zużycie materiałów i energii	118 214,53	159 989,41
III	usługi obce	1 137 788,81	1 419 965,26
IV	Podatki i opłaty		
V	wynagrodzenia	1 571 741,89	1 799 936,42
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	529 767,65	563 907,79
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	35 977,31	29 992,26
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	75 186,16	-17 232,24
D	Pozostałe przychody operacyjne		49 415,42
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje	2 245,20	49 415,42
III	Inne przychody operacyjne		
E	Pozostałe koszty operacyjne	61 000,00	20 732,42
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	61 000,00	20 732,42
	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	16 431,36	11 450,76
F	Przychody finansowe	1 548,65	722,88
I	Odsetki	1 548,65	651,88
II	Inne		71
H	Koszty finansowe		
I	Odsetki		
II	Inne		
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	17 980,01	12 173,64
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
K	Zysk strata brutto	17 980,01	12 173,64
L	Podatek dochodowy		
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
N	Zysk (strata) netto	17 980,01	12 173,64

GŁÓWNA KSIĘGOWA

sporządził 
 mgr Danuta Machaj

Ornontowice dnia 31.12.2020r.

DYREKTOR
GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA
W ORNONTOWICACH

zaw. n. o zdr. Tomasz Holecki
 prof. nadzw. SUM

IV. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Jednostka jest obowiązana przedstawiać wszelkie dodatkowe informacje konieczne do spełnienia tego obowiązku w informacji dodatkowej (art. 41a ustawy o rachunkowości). Dodatkowe informacje i objaśnienia są ostatnią obowiązującą częścią sprawozdania finansowego. Zgodnie z ustawą o rachunkowości powinna ona przedstawiać wszystkie ważne i szczegółowe dane potrzebne do dokładnego przedstawienia sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego podmiotu. Oprócz informacji dotyczących analizy przychodów i kosztów, w tej części sprawozdania są dane na temat organizacji podmiotu i zatrudnionego w nim personelu.

Organy Ośrodka precyzuje Statut i są nimi:

- 1) Rada Społeczna,
- 2) Dyrektor.

Zgodnie z § 9.1. statutu GOZ w Ornontowicach, dyrektor kieruje Ośrodkiem przy pomocy:

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

Struktura zatrudnienia w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Ornontowicach zdrowia na dzień 31.12.2020r. przedstawiała się następująco:

- Dyrektor 1 osoba (kontrakt menedżerski),
- Lekarze 8 osób (w tym 1 osoba na 1/2 etatu, 1 na 3/10 etatu, 1 na 1/3 etatu i 1 na umowę cywilnoprawną),
- Pielęgniarki 9 osób (w tym 1 osoba na 0,85 etatu i 1 na 1/3 etatu)
- Rejestratorki 5 osób (w tym 1 osoba na 1/2 etatu i 1 na 2/3 etatu),
- Fizykoterapeutka 1 osoba
- Pracownicy administracji 3 osoby
- Pracownicy gospodarczy 3 osoby (wszystkie na 1/2 etatu).

Łącznie na dzień bilansowy w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Ornontowicach zatrudnionych było 30 pracowników, z czego 28 osób na umowę o pracę. Pracownicy Ośrodka zatrudnieni są głównie na umowy o pracę na czas nieokreślony i posiadają długoletnie doświadczenie na swoich stanowiskach pracy oraz odpowiednie wykształcenie.

Gminny Ośrodek Zdrowia ciągle rozszerza propozycje świadczenia usług medycznych dla poprawy dostępności procedur 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.

Dla poprawy wyposażenia gabinetów, na innych stanowiskach pracy, poczekalniach oraz dla zagwarantowania reżimu sanitarnego w związku z pandemią COVID-19, w 2020r., zakupiliśmy n/w środki trwałe wynikające z bieżących potrzeb:

- drukarka laser Jet pro 400 (do gabinetu lekarskiego)	870,00 zł
- składany stół do badań niemowląt (kącik malucha)	998,00 zł
- fotel Image (do gabinetu lekarskiego)	686,22 zł
- sofa legwan (kącik malucha)	3 014,36 zł
- sofa legwan (kącik malucha)	1 857,54 zł
- sofa legwan (kącik malucha)	1 857,55 zł
- łącznik (kącik malucha)	100,74 zł
- pufa okrągła (2 szt. - kącik malucha)	952,02 zł
- wieszak (kącik malucha)	655,34 zł
- komputer All-In-One (2 szt. – 1 szt. gabinet zabiegowy, 1 szt. gabinet położnej)	6 212,00 zł
- drukarka HP laser 107a (do gabinetu lekarskiego)	510,00 zł
- sofa legwan siedzisko (poczekalnia dla seniorów)	3 247,94 zł
- sofy legwan (2 szt. – poczekalnia dla seniorów)	5 189,62 zł
- fotele legwan (3 szt. – poczekalnia dla seniorów)	5 874,85 zł
- stół legwan (poczekalnia dla seniorów)	596,67 zł

- ławka (przed wejściem do budynku GOZ)	2 509,20 zł
- kosz z popielnicą i wkładem (przed wejściem do budynku GOZ)	3 013,50 zł
- donica (przed wejściem do budynku GOZ)	1 722,00 zł
- fotel Relaks (do gabinetu lekarskiego)	499,00 zł
- gaśnica proszkowa (na poddasze budynku GOZ)	184,50 zł
- szafy kartotekowe (6 szt. – do rejestracji GOZ)	5 571,90 zł
- biurko (do gabinetu położnej)	1 400,00 zł
- szafa (do gabinetu położnej)	1 900,00 zł
- fotel (poczekalnia dla seniora)	980,00 zł
- szafka (do gabinetu lekarskiego)	400,00 zł
- stojak TOP z dozownikiem automatycznym (3 szt, z czego 1 szt. w wejściu do budynku, 1 szt. w rejestracji, 1 szt. na pierwszym piętrze)	2 754,00 zł
- wózek inwalidzki aluminiowy (dla pacjentów)	885,00 zł
- odkażacze pomieszczeń (2 szt. – do gabinetów lekarskich)	1 205,40 zł
- drukarka laserowa Canon	553,50 zł
Łączna kwota zakupów w 2020r.:	56 200,85 zł
Dla porównania, w ubiegłym roku wartość tego typu zakupów to	17 965,34 zł.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej taki, jak GOZ Ornontowice to jednostka, której głównymi zadaniami są:

- o świadczenie usług medycznych, niezbędnych do ratowania życia i ochrony zdrowia pacjentów,
- o profilaktycznej opieki zdrowotnej nad dziećmi i młodzieżą,
- o świadczenie usług diagnostycznych, leczniczych, rehabilitacyjnych oraz pielęgnacyjnych, udzielanych w ramach ambulatoryjnej opieki zdrowotnej.

Usługi medyczne świadczone przez GOZ Ornontowice wynikają głównie z podpisanego kontraktu z NFZ oraz umów na medycynę pracy i odpłatnych usług komercyjnych. Wykonywanie medycznych usług komercyjnych umożliwia osiągnięcie dobrych wyników finansowych oraz przeznaczanie nadwyżek bieżących środków obrotowych na remonty pomieszczeń oraz inwestowanie w potrzebny sprzęt medyczny, kupowany w celu lepszej diagnostyki pacjentów i poprawy wizerunku podmiotu. Środki finansowe wykorzystywane są w sposób racjonalny i uzasadniony bieżącymi potrzebami. Takie działania mają na celu zachowanie bieżącej płynności

finansowej Ośrodka i skutkowały tym, że rok sprawozdawczy 2020 mimo pandemii COVID-19 był kolejnym rokiem stabilnej sytuacji finansowej Jednostki.

Na uwagę zasługuje również fakt inwestowania nie tylko w sprzęt i remonty, ale również w kapitał ludzki m.in. poprzez:

- zatrudnienie pielęgniarki pediatrycznej, w związku z przejściem na emeryturę dotychczasowej,
- położnej, gdyż dotychczasowa, na swoją prośbę przeniesiona została do pracy w rejestracji Ośrodka, formalnie pozostając w 1/3 wymiaru czasu pracy na etacie położnej, a w 2/3 w rejestracji
- wypłacanie świadczeń urlopowych, świadczeń świątecznych, nagrody rocznej,
- organizowanie specjalistycznych szkoleń dla załogi, związanych z potrzebami poszczególnych stanowisk pracy.

Należy podkreślić, że przychody uzyskiwane z medycyny pracy umożliwiają też wykonywanie remontów części budynku, którą dzierżawimy nieodpłatnie od Urzędu Gminy i przeznaczamy na potrzeby działalności GOZ.

Od 2014r. przeprowadzane były remonty, które wykonane zostały z bieżących środków obrotowych Ośrodka. Nie było potrzeby korzystania z kredytów bankowych i obniżania wartości kapitału zakładowego na potrzeby tych remontów.

Łącznie w latach 2014 – 2020 przeznaczono na remonty **679 120,39 zł.**

W **2019 r.** wykonane zostały n/w prace:

- remont gabinetu ginekologa i położnej	46 376,20 zł
- remont instalacji odgromowej na budynku GOZ	2 608,63 zł

Razem: **48 984,83 zł**

W **2020 r.** wykonano n/w remonty i modernizacje:

- wykonanie podjazdu i montaż dostarczonego punktu przechowywania pojemników na odpady komunalne przed budynkiem GOZ	26 943,31 zł
- remont instalacji hydrantowej i wodociągowej w budynku GOZ	30 073,50 zł
(łącny koszt wynosił 40 098,00 zł, Urząd Gminy zapłacił kwotę 10 024,50 zł)	
- wykonanie podłogi z trudnościeralnej wykładziny	6 121,00 zł
- wykonanie sufitu podwieszanego i pomalowanie kącika malucha	12 943,04 zł
- wykonanie odbojnic w kąciku malucha	450,00 zł
- wymiana grzejników, opraw oświetleniowych, malowanie ścian w poczekalni dla seniorów	16 599,54 zł

Razem : **93 130,39 zł**

Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach sporządził sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020 zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, które służą do ewidencji zdarzeń oraz operacji gospodarczych, w formie wartościowej. W ustawie o rachunkowości jest zapis o obowiązkowym i bezwzględny stosowaniu zasad rachunkowości do sporządzania sprawozdania finansowego, ponieważ umożliwiają one określenie kondycji finansowej podmiotu. Główny cel sprawozdania finansowego to przedstawienie informacji niezbędnych do zarządzania podmiotem i podejmowania właściwych decyzji zarówno finansowych, jak również organizacyjnych. Wszystkie dane zawarte w sprawozdaniu muszą być pełne, jasne, rzetelne i użyteczne.

Prezentowane sprawozdanie finansowe za 2020r. przedstawia faktyczną sytuację finansową, która była stabilna zarówno pod względem osiągniętych przychodów, kosztów, jak również możliwości utrzymywania płynności finansowej. Podkreślić należy fakt, że jest tak mimo trudności, wynikających z faktu pandemii COVID-19 i zwiększonych kosztów związanych z zakupem środków ochrony personelu i pacjentów, poniesionych dodatkowo z własnych środków obrotowych na łączną kwotę ponad 18 tysięcy złotych.

Potwierdzeniem dobrej kondycji finansowej Jednostki są trzy bardzo ważne wskaźniki ekonomiczne obliczone na podstawie danych z bilansu za bieżący rok obrotowy. Pozostałe wskaźniki analizy ekonomiczno-finansowej Ośrodka zostaną przedstawione w raporcie finansowym, który zgodnie z ustawą o działalności leczniczej opracowany będzie na podstawie prezentowanego sprawozdania do 31 maja 2021r.

Poniżej podane zostały wyliczone trzy wskaźniki analizy ekonomicznej za 2020r.:

- 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

$$331\ 384,54 / 225\ 040,00 = 1,47$$

Wskaźnik ten oznacza, że posiadane przez Gminny Ośrodek Zdrowia bieżące środki pieniężne wystarczają na pokrycie wartości zobowiązań krótkoterminowych, gwarantującym płynność finansową.

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

aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe

$$981\ 142,07 / 225\ 040,00 = 4,36$$

Wskaźnik gwarantuje, że posiadane przez Ośrodek aktywa obrotowe wystarczają na ponad czterokrotne pokrycie wartości zobowiązań krótkoterminowych, a wskaźnik ten świadczy potwierdza niezagrożone utrzymanie płynności finansowej,

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

$$\begin{aligned} & \text{Zysk netto} / \text{Kapitał własny} \times 100 \% \\ & 12\,173,64 / 698\,076,33 \times 100 \% = \mathbf{1,74 \%} \end{aligned}$$

Wynik ten podkreśla fakt, że z każdej złotówki kapitału własnego uzyskano 1,74 % zysku netto.

Wszystkie koszty i zobowiązania zostały pokryte z posiadanych środków i na bieżąco osiągniętych przychodów, co jest zgodne z art. 52 ustawy o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011r., łącznie z nowelizacją z 2020 r., dla SPZOZ-ów. Niezależnie od sprawozdania finansowego sporządzane są co roku raporty finansowe, w których znajdują się obowiązujące wskaźniki ekonomiczne, wg wykazu z Rozporządzenia Ministra Zdrowia z 2017r. Bazą do obliczenia wskaźników są dane zawarte w sprawozdaniu finansowym, a raport przedłożony będzie jednostce założycielskiej w terminie do końca maja 2021r.



PROPOZYCJA PODZIAŁU ZYSKU NETTO ZA 2020r.

Kierownik podmiotu sprawozdającego, z tytułu nadzoru, zgodnie z ustawą o rachunkowości, odpowiada za terminowe opracowanie sprawozdania finansowego do 3 miesięcy od dnia bilansowego. Sprawozdanie obowiązkowo należy przedstawić właściwym organom do zatwierdzenia. W terminie do 15 dni od daty zatwierdzenia, sprawozdanie w wersji elektronicznej musi zostać przekazane do Repozytorium Dokumentów Finansowych właściwego KRS, poprzez przesłanie do Ministerstwa Sprawiedliwości, po uprzednim podpisaniu profilem zaufanym przez osobę reprezentującą podmiot leczniczy. Sprawozdanie finansowe za 2020 rok jest zgodne ze wszystkimi wymaganiami, stawianymi takim dokumentom, a wszystkie informacje w nim zawarte są przejrzyste i dotyczą prowadzonej gospodarki finansowej. Zgodnie z przepisami prawa dokument kierujemy w pierwszej kolejności do Rady Społecznej z wnioskiem o podjęcie uchwały pozytywnie opiniującej, aby następnie zostało ono przekazane Radzie Gminy Ornontowice z wnioskiem o podjęcie uchwały zatwierdzającej. Informacje o sytuacji majątkowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach przedstawiają faktyczny obraz sytuacji ekonomicznej w zgodzie z zasadą istotności, która wprowadziła pojęcia informacji uznanych za niezbędne przy sporządzaniu tego typu dokumentu. Rok 2020 był kolejnym okresem sprawozdawczym, w którym wygenerowano zysk netto. Kwota zysku netto to 12 173,64 zł (słownie: dwanaście tysięcy sto siedemdziesiąt trzy złote sześćdziesiąt cztery grosze). Został on wypracowany mimo faktu pandemii i przerwy w wykonywaniu badań z zakresu medycyny pracy, wiosną przez dwa i pół miesiąca oraz od połowy listopada do końca grudnia 2020r., a także ograniczenia w pracy gabinetu fizykoterapii.

Biorąc pod uwagę art. 58 ustawy o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011 r., z późniejszymi zmianami (Dz.U. z 2020 poz. 295), który stanowi, że „samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej decyduje o podziale zysku” proponujemy przeznaczenie zysku netto za 2020 rok w kwocie 12 173,64 zł na zakup środków ochrony dla pracowników i pacjentów Ośrodka zdrowia w związku z pandemią COVID-19, jak również zakup niezbędnego sprzętu służącego utrzymaniu funkcjonalności placówki.

Główna Księgowa GOZ
GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Danuta Machała

Ornontowice, 31.12.2020r.

Dyrektor GOZ
GMINNE OŚRODKA ZDROWIA
W ORNONTOWICACH

dr hab. n. o. zdy. Tomasz Holeccki
prof. nadzw. SIIIM

Ornontowice, 31.12.2020r.