

**UCHWAŁA NR LIII/447/23  
RADY GMINY ORNONTOWICE**

z dnia 23 lutego 2023 r.

**w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Ośrodka Zdrowia  
w Ornontowicach za 2022 rok oraz zawartą w nim propozycję pokrycia straty netto**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40), art. 121 ust. 1 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2022 poz. 633, 655, 974, 1079, 2280, 2770) oraz art. 3 ust. 1 pkt 7, art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120), na wniosek Wójta Gminy Ornontowice, po pozytywnym zaopiniowaniu przez Radę Społeczną uchwała się, co następuje:

**§ 1.** Zatwierdzić sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach za 2022 rok oraz zawartą w nim propozycję pokrycia straty netto stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Ornontowice.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący Rady Gminy**

**Henryk Nieużyła**



**Gminny  
Ośrodek  
Zdrowia**

w Ornontowicach

Załącznik do Uchwały Nr LIII/447/23  
Rady Gminy Ornontowice  
z dnia 23 lutego 2023 r.

# SPRAWOZDANIE FINANSOWE

## 01.01.2022 r. – 31.12.2022 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](mailto:goz@goz.ornontowice.pl) | [www.goz.ornontowice.pl](http://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

Data sporządzenia sprawozdania finansowego jest dzień, w którym zamykane są księgi rachunkowe, prowadzone zgodnie z art. 77 ustawy. Każde sprawozdanie finansowe jest podstawowym źródłem informacji na temat sytuacji majątkowej, finansowej oraz działalności podmiotu za bieżący i poprzedni okres sprawozdawczy. Ustawa o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. w art.4, ust. 3 z późniejszymi zmianami, w sposób jednoznaczny zobowiązuje określone podmioty gospodarcze do sporządzania sprawozdań finansowych wg aktualnego na dany okres wzoru, umieszczonego na stronie Ministerstwa Finansów, w formie elektronicznej i składania ich do właściwego rejestru sądowego poprzez Repozytorium Dokumentów Finansowych w Ministerstwie Sprawiedliwości. Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach sporządza i prezentuje odpowiednim organom roczne sprawozdanie finansowe, które ustawowo składa się z:

- **bilansu**, przedstawiającego aktywa i pasywa na koniec bieżącego i poprzedniego okresu sprawozdawczego,
- **rachunku zysków i strat**, zawierającego wszystkie źródła przychodów, poszczególne rodzaje kosztów oraz zyski i straty. Prezentuje obciążenia wyniku finansowego, porównawczo za bieżący i poprzedni rok obrotowy,
- **informacji dodatkowej**, czyli:
  - a) **wprowadzenia** do sprawozdania finansowego, które jest jego pierwszą częścią przedstawiającą ogólne informacje o podmiocie, celach jego działalności oraz planach funkcjonowania w przyszłości,
  - b) **dodatkowych informacji i objaśnień**, które zawierają wszystkie dane dotyczące: organów Ośrodka, jego struktury zatrudnienia, istotnych informacji mających wpływ na podejmowanie decyzji. W tej części dokumentu zawarta jest też propozycja podziału zysku netto oraz pokrycia straty netto.

Identyfikację Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach, jako podmiotu leczniczego, stanowią:

- **NIP:** 969-11-05-320,
- **REGON:** 273515190,

- **KRS:** 0000037464 (ustawa o działalności leczniczej z 15 kwietnia 2011r., z późniejszymi zmianami, w art. 50a, ust.2 postanawia, że każdy samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej obowiązkowo dokonuje wpisu do KRS i uzyskuje osobowość prawną),
- **PKD:** 8621 Z (numer statystyczny określający Praktykę Lekarską Ogólną),
- **Księga Rejestrowa:** 000000012464 (w Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach),
- **Identyfikator Terytorialny:** 2408042 (nadany przez GUS).

Opracowując sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2022 ściśle przestrzegano n/w przepisów prawa:

- a) Ustawy o rachunkowości, wg stanu prawnego obowiązującego w 2022r.
- b) Ustawy o działalności leczniczej (Dz.U. z dnia 18 marca 2022 r. poz. 633),
- c) Statutu Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach, ze szczególnym uwzględnieniem § 14, dotyczącego jego gospodarki finansowej, który precyzuje n/w zadania Ośrodka:
  - udzielanie każdemu pacjentowi nieodpłatnych świadczeń medycznych w zakresie POZ oraz ambulatoryjnej opieki zdrowotnej, uwzględniając środowisko zamieszkania oraz miejsca pracy i nauki,
  - wykonywanie odpłatnych, komercyjnych usług medycznych z zakresu medycyny pracy.

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

Każdy podmiot, który sporządza sprawozdanie finansowe, zobowiązany jest do precyzyjnego ustalenia celu jego opracowania, z zastosowaniem zasad rachunkowości. Zasady te służą do szczegółowej prezentacji działalności jednostki sprawozdającej, ujmując procesy gospodarcze wartościowo. Obowiązek ten precyzuje art. 4.1. ustawy o rachunkowości, w którym zapisano, że „jednostki obowiązane są stosować określone ustawą zasady rachunkowości rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy”, w oparciu o zasady:

- wiarygodności - zobowiązuje do rzetelnego przedstawienia w sprawozdaniu finansowym sytuacji majątkowej i finansowej jednostki,
- ostrożności - polega na prawidłowej wycenie aktywów i pasywów,

- ciągłości to jednolite stosowanie raz przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, celem porównania danych za bieżący i poprzedni rok obrotowy,
- indywidualnej wyceny to oddzielna wycena poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów oraz kosztów, jak również zysków i strat,
- memoriału i współmierności to konieczność ujmowania przychodów i kosztów w chwili ich powstania, bez względu na termin zapłaty ustalony przez dostawców na fakturach,
- zakazu kompensaty stanowi brak możliwości kompensowania ze sobą kosztów różnych pod względem rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów,
- istotności polega na przedstawianiu wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki z zachowaniem zasady ostrożności. Oznacza to, że wszystkie istotne zdarzenia powinny być w księgach lub sprawozdaniu finansowym oddzielnie ujawnione. Informację uznaje się za istotną, jeżeli jej nieujawnienie mogłoby wpłynąć na gospodarcze decyzje podejmowane na podstawie sprawozdania finansowego.

W księgach rachunkowych jednostki obowiązkowo należy ująć wszystkie osiągnięte przychody i koszty z nimi związane, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, co wynika z zasady współmierności przychodów i kosztów. Sporządzone sprawozdanie za okres od 01.01.2022r. do 31.12.2022r. zawiera wszystkie dane zgodne z powyższymi zasadami rachunkowości.

W kolejnych latach zaplanowano proces zwiększania ofert usług medycznych w POZ i usługach komercyjnych oraz kontynuację usług w ramach:

- podpisanego na czas nieokreślony i aneksowanego co roku kontraktu z NFZ w podstawowej opiece zdrowotnej, szczepieniach oraz pomoc w uzyskaniu dostępu do lekarzy specjalistów, w zakresie n/w komercyjnych usług medycznych:
  - onkologia,
  - ginekologia wraz z USG ginekologicznym, cytologią i interpretacją wyników,
  - zadania lekarza wykonującego badania przepływów żylnych i tętnicznych (doppler) wraz z konsultacjami dotyczącymi wyników badań,
  - badania USG z opisem i konsultacjami radiologa (komercyjnie wykonywane są wszystkie badania za wyjątkiem tych, które są uwzględnione w kontrakcie z NFZ),
- wykonywanie całodobowych dyżurów lekarskich w dni robocze i dni wolne od pracy dla KWK „Budryk” w ramach zawartej umowy z JSW S.A.(umowa do 30.09.2024r.),

- wykonywanie usług z zakresu medycyny pracy dla pracowników KWK „Budryk”, zgodnie z umową z JSW S.A.(od 01.09.22r. do 31.08.25r.),
- wykonywanie badań z medycyny pracy w ramach usług komercyjnych dla firm.

Opracowany dokument zawiera pełne, rzetelne, jasne i użyteczne dane na temat działalności Ośrodka i sporządzony został z zastosowaniem zasad rachunkowości wraz z informacją na temat wielkości poniesionej straty netto w 2022 roku i propozycji jej pokrycia.

## II . BILANS

Bilans jest zestawieniem składników majątku przedsiębiorstwa oraz źródeł jego finansowania. Każdy bilans sporządzany jest na dany moment i składa się z aktywów, czyli majątku podmiotu i pasywów, które są źródłami finansowania aktywów. Bilans roczny sporządzony na dzień 31.12.2022r. przedstawia sumę bilansową o wartości 784 468,37 zł łącznie: (siedemset osiemdziesiąt cztery tysiące czterysta sześćdziesiąt osiem złotych trzydzieści siedem groszy).

### 1. AKTYWA

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

Aktywami są zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, które powstały w wyniku przeszłych zdarzeń, co zapisane jest w art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości. Aktywa są prezentowane po lewej stronie bilansu i dzielą się na:

- Część A - **aktywa trwałe:**
  - Wartości niematerialne i prawne,
  - Rzeczowe aktywa trwałe, które nie zużywają się w trakcie jednego okresu rozliczeniowego, a wartość początkowa jest zmniejszana w wyniku systematycznego zużycia i technicznego starzenia się. Amortyzacja co miesiąc obciąża koszty jednostki, a sumę stanowi umorzenie. Koryguje ono wartość środków trwałych w bilansie z ich wartości początkowej brutto do wartości netto (po umorzeniu). Wartość netto przedstawia rzeczywisty stan aktywów jednostki i jest prezentowana w bilansie. Wszystkie środki trwałe, których wartość początkowa przekracza 10 000,00 zł są amortyzowane w czasie, a poniżej tej kwoty

stanowią jednorazowy koszt uzyskania przychodu miesiąca, w którym taki środek trwały został zakupiony i oddany do użytku. Są ewidencjonowane w formie rejestru.

- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz zarządzeniem dyrektora GOZ, inwentaryzację środków trwałych i wyposażenia drogą spisu z natury przeprowadza się raz na cztery lata, a drogą weryfikacji na koniec każdego roku obrotowego. Dotyczy ona wszystkich składników aktywów. Inwentaryzacja całego majątku Ośrodka drogą spisu z natury została przeprowadzona w 2020r., a na dzień 31.12.2022r., drogą weryfikacji. Potwierdzeniem uzgodnienia stanów ewidencyjnych jest protokół weryfikacji zatwierdzony przez dyrektora GOZ. Ośrodek swoją działalność prowadzi w pomieszczeniach parteru i pierwszego piętra, które dzierżawi nieodpłatnie od Gminy Ornontowice. Fakt ten jest potwierdzany w corocznym spisie obiektu, jako obcego środka trwałego. Remonty i modernizacje realizowane są w oparciu o środki własne lub partycypację Gminy Ornontowice.

## **2. AKTYWA OBROTOWE**

- Część B **aktywa obrotowe**, które dzielą się na:
  - Zapasy,
  - Należności krótkoterminowe,
  - Inwestycje krótkoterminowe,
  - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Ośrodek nie dysponuje magazynem na gromadzenie zapasów, a wszystkie materiały potrzebne do codziennej działalności kupowane są na bieżąco. W tym przypadku aktywami obrotowymi są należności krótkoterminowe oraz inwestycje krótkoterminowe, w postaci środków pieniężnych na lokatach bankowych i bieżącym rachunku rozliczeniowym.

### **2. 1. NALEŻNOSCI**

Należności Ośrodka wynikają z wystawionych faktur za usługi medyczne zrealizowane w miesiącu grudniu 2022r. na rzecz publicznego płatnika, jakim jest NFZ, w ramach podpisanej umowy na POZ i szczepienia przeciw COVID-19. Występują również należności z JSW S.A oraz innych podmiotów gospodarczych, kierujących swoich pracowników na badania z zakresu medycyny pracy zgodnie z zawartymi umowami. Kolejna grupa to należności za dzierżawę



gabinetów lekarskich oraz korzystanie z mediów, zgodnie z zawartymi umowami z Gminną Biblioteką Publiczną, gabinetem lekarskim, w którym dwa razy w tygodniu przyjmuje lekarz onkolog oraz z Cukiernią „Cichoń”.

Należności są to wszystkie przewidywane wpływy środków pieniężnych, które są efektem prowadzonej działalności i stanowią środki podmiotu będące w dyspozycji innych jednostek. Należności to prawo do otrzymania zapłaty od kontrahenta, będącego dłużnikiem jednostki na określonych w umowie zasadach, a wynikające z wystawionych faktur. Na dzień bilansowy 31.12.2022r., zgodność sald należności i zobowiązań Ośrodka została potwierdzona z kontrahentami. Usługi z zakresu medycyny pracy realizowane są dla firm, z którymi podpisane zostały umowy z 14-dniowymi terminami płatności, a wyjątek stanowią umowy podpisane z JSW S.A. Jastrzębie na usługi wykonywane na rzecz KWK „Budryk”, w których termin płatności wynosi do 60 dni od daty dostarczenia faktur.

Aktualnie Ośrodek realizuje n/w umowy:

- całodobowe dyżury lekarskie w dni robocze i dni wolne od pracy w okresie 36 miesięcy (od 01.10.21r. do 30.09.24r.). Ten przetarg również został rozstrzygnięty na korzyść Gminnego Ośrodka Zdrowia i jest obecnie realizowany z zachowaniem 60 dniowego terminu płatności. Wartość umowy wynosi 2 266 560,00 zł. Umowa realizowana jest częściowo przy pomocy podwykonawcy - Hat-Ortopedia Sp. z o.o. Podwykonawca zobowiązany jest do dyżurów w dni robocze od 15-tej do 7-mej rano następnego dnia, a w dni wolne od pracy przez 24 godziny. Lekarze POZ zatrudnieni w Ośrodku dyżury pełnią w dni robocze w godzinach od 7-mej do 15-tej na terenie Gminnego Ośrodka Zdrowia, a wzywani są na teren kopalni tylko w nagłych przypadkach.
- wykonywanie badań z zakresu medycyny pracy na okres 36 miesięcy (od 01.09.22r. do 31.08.25r.) na wartość 1 638 000,00 zł

Łączna wartość obydwu umów z JSW S.A. Jastrzębie opiewa na kwotę 3 904 560,00 zł. Na uwagę zasługuje fakt, że rok 2022 był kolejnym okresem sprawozdawczy, w którym występowały tylko należności krótkoterminowe. Takie należności są wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, tj. do 31.12.2023r.

Łączna wartość należności krótkoterminowych na 31.12.22r. wynosiła 561 674,89 zł, a ich struktura przedstawia się następująco:

- z NFZ 227 243,51 zł
- z KWK „Budryk” 324 760,00 zł

- za badania z medycyny pracy 8 220,00 zł
- za media i dzierżawę pomieszczeń 1 451,38 zł

## **2.2. ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE**

Ośrodek zgromadził środki pieniężne na rachunkach bankowych w Orzesko – Knurowskim Banku Spółdzielczym w Ornontowicach, a ich łączna kwota na dzień bilansowy 31.12.2022r. wynosiła 35 317,53 zł (słownie: trzydzieści pięć tysięcy trzysta siedemnaści złotych pięćdziesiąt trzy grosze). Saldo to zostało potwierdzone przez bank na piśmie. Wymienione środki znajdowały się na trzech rachunkach bankowych:

- bieżącym rachunku bankowym w wartości 35 317,53 zł (słownie: trzydzieści pięć tysięcy trzysta siedemnaści złotych pięćdziesiąt trzy grosze),
- rachunku lokat terminowych w kwocie 0,00 zł (słownie: zero złotych zero groszy),
- rachunku grantu „Dostępność Plus dla zdrowia” na kwotę 0,00 zł (słownie: zero złotych zero groszy).

## **3 . PASYWA**

Źródła finansowania majątku jednostki nazywane są pasywami i w bilansie prezentowane są po jego prawej stronie, dzieląc się na:

- kapitał własny, uwidoczniiony jest w części A pasywów bilansu,
- kapitał obcy czyli zobowiązania i rezerwy na zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów przedstawione są w części B pasywów. Zobowiązania dzielą się na długo i krótkoterminowe. W Gminnym Ośrodku Zdrowia w Ornontowicach od wielu lat występują tylko zobowiązania krótkoterminowe.

### **3.1. KAPITAŁ WŁASNY**

W art. 56. 1. ustawy o działalności leczniczej określona została interpretacja majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, ustalając, że jest nią:

- fundusz założycielski;
- fundusz zakładu,
- zysk (strata) netto lat ubiegłych,
- zysk (strata) netto bieżącego roku obrotowego.

Wartość wydzielonej Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa lub Jednostki Samorządu Terytorialnego lub uczelni medycznej, nazywana jest, wg ustawy o rachunkowości funduszem założycielskim. Wartością majątku SPZOZ, która pozostaje po odliczeniu funduszu założycielskiego, a utworzona została z zysków netto wypracowanych w latach poprzednich działalności podmiotu nazywana jest ustawowo funduszem zakładu.

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

Fundusze obce, którymi są zobowiązania i rezerwy na zobowiązania przedstawiane w części B pasywów bilansu dzielą się na:

- rezerwy na zobowiązania:
  - rozliczenia międzyokresowe przychodów,
  - rezerwa na świadczenia pracownicze,
- zobowiązania długoterminowe,
- zobowiązania krótkoterminowe:
  - z tytułu dostaw,
  - z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń,
  - z tytułu wynagrodzeń.

Zobowiązania i rezerw na zobowiązania na dzień bilansowy stanowiły wartość 399 384,82 zł. Na dzień 31.12.22r. łączna wartość rezerw to 54 367,85 zł, które dotyczą:

- rezerw na przyszłe zobowiązania pracownicze 17 903,84 zł (słownie: siedemnaście tysięcy dziewięćset trzy złote osiemdziesiąt cztery grosze). Cała kwota przeznaczona będzie na nagrody jubileuszowe dla pracowników Ośrodka (do wypłaty w 2023r.),
- rozliczeń międzyokresowych przychodów w kwocie 36 464,01 zł (słownie: trzydzieści sześć tysięcy czterysta sześćdziesiąt cztery złote jeden grosz). Rezerwa ta związana jest z rozliczeniem środków finansowych z grantu dostępność plus dla zdrowia – są to comiesięczne księgowania amortyzacji serwerów zakupionych w 2021r. oraz aparatu USG zakupionego w 2022r., których okres amortyzacji wynosi pięć lat oraz zaliczanie tych kwot do comiesięcznych przychodów operacyjnych z grantu aż do momentu ich całkowitej amortyzacji.

Zobowiązania są funduszem obcym, który wynika z przeszłych zdarzeń i ze względu na terminy płatności dzielą się na krótkoterminowe i długoterminowe. Zobowiązania

GMINNY OŚRODEK ZDROWIA  
w Ornontowicach

43-173 Ornontowice, ul. Kasztanowa 1  
tel. 32/42 81 042  
REGON 142122-11-00-11-05-329

		BILANS Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach na dzień 31.12.2022 r.					
AKTYWA		Stan na 31.12.2021 r.	Stan na 31.12.2022r.	PASywa		Stan na 31.12.2021 r.	Stan na 31.12.2022r.
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe (art.3ust. 1 pkt 13)</b>	<b>45 067,20</b>	<b>187 475,95</b>	<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>686 601,75</b>	<b>385 083,55</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>685 902,69</b>	<b>685 902,69</b>
	1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>		
	2. Inne wartości niematerialne i prawne			<b>III</b>	<b>Kapitał z aktualizacji wyceny</b>		
	3. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			<b>IV</b>	<b>Pozostałe Kapitały rezerwowe</b>		
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>45 067,20</b>	<b>187 475,95</b>	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
1.	Srodki trwałe (art.. 3 ust. 1 pkt 15)	45 067,20	187 475,95	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	699,06	-300 819,14
a)	grunty			<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>678 464,78</b>	<b>399 384,82</b>
b)	budynki i budowle			<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	327 674,75	54 367,85
c)	urządzenia techniczne i maszyny			1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego(art.. 37)		
d)	środki transportu	45 067,20	187 475,95	2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	138 807,55	17 903,84
e)	inne środki trwałe			*	dlugoterminowe		
				*	krótkoterminowe		
2.	Środki trwałe w budowie (art.. 3 ust. 1 pkt 16)			3.	Pozostałe rezerwy	188 867,20	36 464,01
3.	zaliczki na środki trwałe w budowie			*	dlugoterminowe		
<b>III</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>			*	krótkoterminowe	188 867,20	36 464,01
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art.. 37)			<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
2.	inne rozliczenia międzyokresowe			1.	wobec pozostałych jednostek		
				a)	kredyty i pożyczki		
				b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe (art.. 3 ust. 1 pkt 18)</b>	<b>1 319 999,33</b>	<b>596 982,42</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>	350 790,03	345 016,97
2.	Półprodukty i produkty w toku			1.	Wobec pozostałych jednostek	350 790,03	345 016,97
3.	Produkty gotowe			a)	Kredyty i pożyczki		
4.	Towary			b)	inne zobowiązania finansowe		
5.	Zaliczki na poczet dostaw			c)	zobowiązania z tytułu dostaw:	250 921,78	211 909,67
				*	do 12 miesięcy	250 921,78	211 909,67
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 18c)</b>	619 104,21	561 674,89	*	powyżej 12 miesięcy		
1.	Należności od pozostałych jednostek	619 104,21	561 674,89	d)	zaliczki otrzymane na dostawy		
a)	Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	619 104,21	561 674,89	e)	zobowiązania wekslowe		
b)	Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń			f)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	99 164,52	132 292,94
c)	inne			g)	z tytułu wynagrodzeń		
d)	Dochodzone na drodze sądowej			h)	inne	703,73	814,36
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe (art.. 3 ust. 1 pkt 17 i 18b)</b>	700 895,12	35 317,53	2.	fundusze specjalne		
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	700 895,12	35 317,53	<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>		
a)	w pozostałych jednostkach			1.	Inne rozliczenia międzyokresowe (art.. 39 ust. 2, art.. 41)		
*	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			*	dlugoterminowe		
b)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	700 895,12	35 317,53	*	krótkoterminowe		
*	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	700 895,12	35 317,53				
*	inne środki pieniężne						
*	inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>						
	<b>Suma aktywów</b>	<b>1 365 066,53</b>	<b>784 468,37</b>		<b>Suma pasywów</b>	<b>1 365 066,53</b>	<b>784 468,37</b>

Ornontowice, dnia 31.12.2022 r.

Sporządził:

GŁÓWNA KSIĘGOWA  
mgr Danuta Machała

Zatwierdził:

DYREKTOR  
GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA  
W ORNONTOWICACH  
dr hab. n. med. dr. Tomasz Hulecki  
prof. nadzw. SUM

długoterminowe stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, a ich zapłata obowiązywała będzie po 31 grudnia 2023r., lub w następnych latach obrotowych. Ośrodek nie ma zobowiązań długoterminowych ani wymagalnych. Występują tylko zobowiązania krótkoterminowe i dotyczą faktur za usługi medyczne oraz publicznoprawne wobec Urzędu Skarbowego i ZUS. Zobowiązania wobec US to zaliczki podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT - 4), pobranego od wynagrodzeń pracowniczych w okresie sprawozdawczym, a wobec ZUS stanowią wartość składek na ubezpieczenia społeczne, chorobowe, zdrowotne i wypadkowe. Zobowiązania są regulowane w obowiązujących terminach.

Łączna wartość zobowiązań krótkoterminowych na 31.12.2022r. wynosiła 345 016,97 zł i dotyczyła:

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług na wartość 211 909,67 zł.
- zobowiązań publicznoprawnych wobec:
  - ZUS (składki za m-c 12/2022r., zapłata w 01/2023r.) - 97 997,94 zł
  - Urzędu Skarbowego (PIT-4 za m-c 12/2022r., zapłata w 01/2023r) - 34 295,00 zł
- zobowiązań wobec PZU - składki PPK, stanowiące koszt pracodawcy (za 12/2022r., płatne w 01/2023r.) - 814,36 zł.

### III . RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat jest dokumentem, który zawiera syntetyczne zestawienie operacji finansowych podmiotu za obecny i poprzedni okres sprawozdawczy. Jest on obowiązkową częścią składową sprawozdania finansowego i służy do przedstawienia danych na temat efektywności poszczególnych rodzajów działalności podmiotu i przedstawienia ogólnego wyniku finansowego netto. Jest to dokument zawierający dane na temat rodzajów przychodów, kosztów, zysków i strat oraz obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Wynik finansowy brutto podlega obowiązkowemu obciążeniu podatkiem dochodowym. Ośrodek nie płaci tego podatku, gdyż główną formę działalności są usługi medyczne zwolnione z takiego opodatkowania. Wynik finansowy brutto jest zatem wynikiem finansowym netto.

Zgodnie z prawem rachunek zysków i strat może być sporządzony w wersji porównawczej lub kalkulacyjnej, a jednostka sprawozdawcza może dokonać wyboru metody jego sporządzenia. Przedstawiany rachunek strat i zysków za rok 2022, sporządzony został metodą kalkulacyjną w wariantcie porównawczym, ujmując dane za rok poprzedni.

Przychody Ośrodka w 2022r. opierały się głównie na dwóch podstawowych i największych wartościowo źródłach, którymi były:

- Świadczone bezpłatnie dla pacjentów Ośrodka usługi medyczne w ramach **POZ** i szczepień przeciw COVID-19 oraz grypie, zgodnie kontraktem podpisanym z NFZ na czas nieokreślony. Z tego tytułu uzyskano 55,22% udziału w ogólnej wartości wszystkich przychodów za okres sprawozdawczy.
- Wykonywana odpłatnie **medycyna pracy**. Usługi te wykonywane były głównie na rzecz pracowników KWK „Budryk”, ale również innych firm, zgodnie z podpisanymi umowami. Wskaźnik udziału w przychodach bieżącego okresu sprawozdawczego wynosi 32,40%.

Wielkość udziału obydwu wskaźników to 87,62% przychodów ogółem za 2022r. Wskaźnik udziału przychodów z grantu to 10,29%, a pozostałych przychodów tylko 2,09%.

Osoby fizyczne dokonują płatności potwierdzonych paragonem fiskalnym, a przedstawiciele firm otrzymują faktury po opłaceniu usług w rejestracji, a w przypadku umów – przelewami elektronicznymi w uzgodnionych terminach.

GOZ reguluje wszystkie swoje zobowiązania przelewami elektronicznymi. Płatności bezgotówkowe stanowią przewagę, ale całkowite ich wyeliminowanie jest trudne ponieważ nadal istnieje grono osób, które nie posiadają kart płatniczych.

**Łączna wartość przychodów w 2022r. wynosiła 5 026 565,92 zł, a ich struktura rzeczowa przedstawiała się następująco:**

○ POZ + szczepienia	- 2 775 439,72 zł
○ Medycyna pracy	- 1 629 024,05 zł
○ Dzierżawa i media	- 32 329,66 zł
○ Fizykoterapia	- 72 345,00 zł
○ Przychody finansowe	- 24,30 zł
○ Dotacje i dofinansowania	- 0,00 zł
○ Grant Dostępność Plus dla zdrowia	- 517 403,19 zł

Porównanie przychodów, kosztów oraz zysku netto w dwóch kolejnych okresach sprawozdawczych przedstawia się następująco:

	Przychody tys. zł	koszty tys. zł	zysk (+) /strata netto(-) tys. zł
2021r.	4 863,2	4 862,5	+ 0,7
2022r.	5 026,6	5 327,4	- 300,8

Wskaźniki udziału przychodów z NFZ i medycyny pracy w ogólnej kwocie przychodów dwóch kolejnych latach:

	<b>NFZ</b>	<b>Medycyna pracy</b>
2021r.	63,95%	33,09%
2022r.	55,22 %	32,40%

Wartość sprzedaży dla NFZ w bieżącym i poprzednim roku obrotowym wynosiła:

2021r.	3 110 050,94 zł
2022r.	2 775 439,72 zł

W 2022r. Ośrodek kontynuował realizację usług medycznych w ramach narodowego programu szczepień przeciw COVID-19 oraz szczepień przeciwko grypie sezonowej zgodnie z podpisanymi z NFZ umowami. Przychody z NFZ wystarczyły na pokrycie **52,10%** wszystkich rocznych kosztów i **87,97 %** rocznych kosztów osobowych, a w ubiegłym roku odpowiednio na pokrycie **63,96 %** i **114,53 %**.

Przychody z medycyny pracy nie wystarczyły na pokrycie pozostałej kwoty kosztów, tak, jak to było w poprzednich okresach sprawozdawczych. Udział i wartość przychodów z KWK „Budryk” w przychodach ogółem z medycyny pracy w dwóch kolejnych latach wynosi:

	ogółem w tys. zł	z KWK „Budryk” w tys. zł	% udziału
2021	1 609,2	1 589,4	98,77
2022	1 628,9	1 557,7	95,61

W 2022r. wykonywane były usługi z zakresu medycyny pracy dla pracowników firm, z którymi podpisano umowy, z 14-dniowymi terminami płatności oraz bez umów, które były płatne w rejestracji przed badaniami. Inne usługi medyczne takie, jak badania ginekologiczne, przepływów żylnych, porady w zakresie onkologicznym oraz fizykoterapia wykonywane są komercyjnie, gdyż nie mamy na nie kontraktu z płatnikiem publicznym.

Poniżej dane dotyczące ginekologii i fizykoterapii:

- **Gabinet ginekologiczny:** Ilość pacjentek : **2021r.** - 236                      **2022r.** – 190

**- Gabinet fizykoterapii:**

<b>Koszty:</b>	<b>2021r.</b>	<b>2022r.</b>
• wynagrodzenia	62 625,30	79 567,58
• ZUS	10 317,56	14 322,06
• oświetlenie	1 696,73	2 080,92
• ogrzewanie	2 157,16	2 236,97
• przegląd i naprawa sprzętu	493,50	527,00
• Co2	2 927,40	2 632,20
• plastry do tapingu	0,00	190,00
• woda	170,75	180,52
<b>RAZEM:</b>	<b>80 388,40</b>	<b>101 737,25</b>
<b>Przychody razem:</b>	<b>76 550,00</b>	<b>72 345,00</b>
• pokrycie kosztów	95,22 %	71,11 %
<b>Wynik:</b>	<b>- 3 838,40</b>	<b>- 29 392,25</b>
<hr/>		
Ilość pacjentów	548	484
Koszty na 1 pacjenta	146,69	210,20
Przychód na 1 pacjenta	139,69	149,47
<b>Wynik na 1 pacjenta</b>	<b>- 7,00</b>	<b>- 60,73</b>
Ilość zabiegów	8 760	7 661
Koszty za jeden zabieg	9,18	13,28
Przychody za jeden zabieg	8,74	9,44
<b>Wynik za jeden zabieg</b>	<b>- 0,44</b>	<b>- 3,84</b>



Przychody i koszty GOZ Ornontowice za 2021 - 2022

Stanowisko i Nazwa Przychodów	Przychody 2021 r. w zł.	Przychody 2022r. w zł.	% wykon. do ub. roku
<b>701/01/01</b> NFZ w tym: P O Z Szczepienia	3 110 050,94 2 541 680,99 568 369,95	2 775 439,72 2 674 026,28 101 413,44	89,24
<b>701/02 i 702/1</b> Medycyna pracy	1 609 156,20	1 628 963,78	101,23
<b>701/03</b> Dzierżawa i media	43 025,08	32 329,66	75,14
<b>701//04</b> Fizykoterapia	76 550,00	72 345,00	94,51
<b>750</b> Przychody finansowe	44,58	24,30	54,51
<b>760</b> Dotacje i pozostałe przychody operacyjne <b>762</b> Grant „Dostępność Plus dla zdrowia”	3 199,97 21 132,80	0,00 517 403,19	0,00 244,83
<b>Ogółem przychody</b>	<b>4 863 159,57</b>	<b>5 026 565,92</b>	<b>103,36</b>
Stanowisko i Nazwa Kosztów	Koszty 2021r. w zł.-	Koszty 2022r. w zł.-	% wykon. do ub. roku
<b>401</b> – zużycie materiałów: lekarstw, wody, sprzętu jednorazowego, oleju opałowego, gazu materiałów gospodarczych, energii elektrycznej	189 953,03	199 999,04	105,29
<b>402</b> – usługi obce: medyczne, kierowanie pracą ośrodka, p.poż, serwisowe, pocztowe, bhp, remontowe, telefoniczne, p/poż ,monitorowanie systemów alarmowych, ochrona danych osobowych, informatyczne	1 649 891,49	1 643 241,92	99,60
<b>405</b> – wynagrodzenia na rzecz pracowników: umowy o pracę, umowy zlecenia, o dzieło	2 076 755,44	2 370 531,32	114,15



- Świadczenia na rzecz pracowników stanowią 14,45% ogólnej kwoty kosztów
- Usługi obce stanowią 30,84 % ogólnej kwoty kosztów.

Łącznie te pozycje stanowią 90,05% ogólnej wartości kosztów poniesionych w 2022r. Kosztami, które uległy znacznemu wzrostowi w stosunku do 2021r. są koszty osobowe, których porównywalne kwoty kosztów zwiększyły się z 2 715 463,90 zł do 3 140 507,22 zł, co stanowi wzrost o 15,65%.

W 2022r. zakończono realizację umowy o powierzenie grantu z Ministerstwem Zdrowia, współfinansowanego ze środków unijnych w ramach programu „Dostępność Plus dla Zdrowia”. Termin realizacji przedsięwzięcia ustalony został w umowie od dnia 01.10.2021r. do 31.12.2022r. i dotyczył projektu pt. „Poprawa dostępności i jakości obsługi pacjentów ze szczególnymi potrzebami w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Ornontowicach” na kwotę 720 000,00 zł w tym 113 184,00 zł z budżetu państwa (15,72% wydatków) oraz z budżetu środków europejskich 606 816,00 zł, (84,28% wydatków). Ostateczne rozliczenie grantu nastąpi w styczniu 2023r sprawozdaniem rzeczowo-finansowym.

Ośrodek prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z ustawą o działalności leczniczej (art. od 50a do 53). Na podstawie tych przepisów dyrektor Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach, wspólnie z główną księgową, ustala plan finansowy na kolejne okresy sprawozdawcze. Ustawa ustala jednoznacznie, że „podstawą gospodarki Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej jest plan finansowy ustalany przez kierownika”. Rada Społeczna Gminnego Ośrodka Zdrowia w Ornontowicach, po zapoznaniu się z propozycją korekty planu finansowego na 2022r., pozytywnie oceniła uzasadnione korekty i podjęła uchwałę nr 8/2022 w sprawie planu na bieżący rok.

Podmiot leczniczy ma obowiązek sporządzania roczne sprawozdanie z wykonania planu finansowego, które jako odrębny dokument służy analizie działalności Ośrodka w bieżącym okresie sprawozdawczym i jest przekazywany Radzie Społecznej. Sprawozdanie to przedstawienie udziału poszczególnych pozycji w ogólnych wartościach przychodów i kosztów oraz dane dotyczące pokrycia największych wartości kosztów przez POZ i medycynę pracy, które są podstawowymi źródłami przychodów. Każdy SPZOZ zobowiązany jest do pokrywania wszystkich swoich zobowiązań oraz bieżących kosztów z uzyskiwanych na bieżąco przychodów oraz posiadanych środków obrotowych.

Działając jako SP-ZOZ Ośrodek może pozyskiwać środki finansowe z n/w źródeł, które wykazane zostały w art.55 ustawy o działalności leczniczej:

- wydzielona działalność gospodarcza,

GMINNY OŚRODEK ZDROWIA w Ornontowicach 43-178 Ornontów, ul. Kłajzerna 1 tel. 32/42 81 042 REGON 273515190, NIP 669-11-05-320		Rachunek zysków i strat Gminnego Ośrodka Zdrowia Ornontowice – wariant porównawczy	
		Za poprzedni rok obrotowy 2021r.	Za bieżący rok obrotowy 2022 r.
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>4 838 782,22</b>	<b>4 509 138,43</b>
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 838 782,22	4 509 138,43
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>4 707 715,76</b>	<b>5 238 068,06</b>
I	Amortyzacja	120 515,20	179 965,78
II	Zużycie materiałów i energii	189 953,03	199 999,04
III	usługi obce	1 649 891,49	1 643 241,92
IV	Podatki i opłaty		
V	wynagrodzenia	2 076 755,44	2 384 931,32
VI	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	638 708,46	769 975,90
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	31 892,14	59 954,10
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>131 066,46</b>	<b>-728 929,63</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>24 332,77</b>	<b>517 403,19</b>
I	Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
II	Dotacje	3 199,97	
III	Inne przychody operacyjne	21 132,80	517 403,19
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>154 744,75</b>	<b>89 317,00</b>
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	154 744,75	89 317,00
	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>654,48</b>	<b>-300 843,44</b>
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>		
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>44,58</b>	<b>24,30</b>
I	Odsetki	44,58	24,30
II	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		
I	Odsetki		
II	Inne		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>699,06</b>	<b>-300 819,14</b>
<b>J</b>	<b>Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>		
I	Zyski nadzwyczajne		
II	Straty nadzwyczajne		
<b>K</b>	<b>Zysk strata brutto</b>	<b>699,96</b>	<b>-300 819,14</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>699,96</b>	<b>-300 819,14</b>

GŁÓWNA KSIĘGOWA

.....  
sporządził  
mgr Aneta Machala

Ornontowice dnia 31.12.2022r.

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

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

Sprawozdanie finansowe Gminnego Ośrodka Zdrowia sporządzone zostało w oparciu o:

- Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości – aktualny tekst jednolity - Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105, 2106,
- Ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej wraz z nowelizacjami, wg. stanu prawnego na 2022 r. - tekst jednolity - Dz.U. z dnia 18 marca 2022 r. poz. 633),
- Ustawę o finansach publicznych obowiązująca od 2021r. – tekst jednolity – Dz.U. z 18.02.21r. poz. 305, z nowelizacjami.

#### **IV . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

Art. 41a ustawy o rachunkowości uściśla, że ostatnią obowiązującą częścią sprawozdania finansowego są dodatkowe informacje i objaśnienia. W tej części prezentuje się dane dotyczące organizacji podmiotu, jego personelu oraz propozycji podziału zysku netto. Służy ona do przedstawienia dodatkowych danych, pozwalających na rzetelne i szczegółowe przeanalizowanie sytuacji majątkowo-finansowej. Dodatkowe informacje, konieczne są do podejmowania właściwych decyzji na temat sposobu i formy dalszej działalności jednostki. Ta część sprawozdania finansowego służy do zaprezentowania danych na temat organizacji podmiotu, jego struktury i zatrudnionych w nim pracowników.

Statut GOZ ustala, że organami Ośrodka są:

- Rada Społeczna,
- Dyrektor.

Dyrektor kieruje Ośrodkiem przy pomocy:

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

Wszyscy, pracownicy mają długoletnie doświadczenie i wymagane wykształcenie, pozwalające na wykonywanie zawodu. Na dzień 31.12.2022r. w Ośrodku pracowały 33 osoby o różnej formie zatrudnienia. Struktura zatrudnienia na dzień bilansowy wynosi:

- Dyrektor 1 osoba (kontrakt menedżerski),
- Lekarze 10 osób (w tym:1 osoba – 1/2 etatu,1 osoba - 3/10 etatu, 1 osoba - 1/8 etatu i 3 osoby (dwaj lekarze pediatrzy i okulista), które pracują w oparciu o umowy cywilnoprawne,
- Pielęgniarki 10 osób (w tym:1 osoba - 1/2 etatu, 2 osoby umowy zlecenia),
- Rejestratorki 5 osób + 1 osoba 1/2 etatu (rejestratorka koordynująca),
- Fizykoterapeutka 1 osoba,
- Pracownicy administracji 2 osoby (+1 osoba 1/2 etatu, która w rejestracji pracuje jako rejestratorka koordynująca na 1/2 etatu),
- Pracownicy gospodarczy 3 osoby (wszystkie na 1/2 etatu).

Podstawowe zadania dotyczące działalności leczniczej Ośrodka skupiają się wokół:

- profilaktycznej opieki zdrowotnej nad dziećmi i młodzieżą,
- usług diagnostycznych, leczniczych i rehabilitacyjnych,
- usług medycznych ratujących życie,
- ochrony zdrowia pacjentów.

Dla sprawniejszej i lepszej obsługi pacjentów, poprawy warunków pracy personelu oraz zgodnie z wymaganiami NFZ, w 2022r. zakupiono środki trwałe, częściowo dofinansowane ze środków europejskich i budżetu państwa, w ramach podpisanej umowy grantowej dostępność plus dla zdrowia, zgodnie z projektem „Poprawa dostępności i jakości obsługi pacjentów ze szczególnymi potrzebami w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Ornontowicach” i podpisaną umową:

Do nowego gabinetu położnej:

▪ Szafki stojące 2,4 m	4 182,00 zł
▪ Szafka stojąca 45	799,50 zł
▪ Szafka stojąca 50	738,00 zł
▪ Szafka stojąca 94	1 230,00 zł
▪ Biurko	1 107,00 zł
▪ Szafka wisząca 94	1 107,00 zł
▪ Szafka stojąca 1,03	1 230,00 zł
▪ Szafka stojąca 80	984,00 zł
▪ Szafka wisząca 80	861,00 zł
▪ Szafka stojąca 45	553,50 zł
▪ Szafa ubraniowa	1 476,00 zł
▪ Szafka na kółkach	615,00 zł
▪ Szafka stojąca 100	1 230,00 zł

▪ Szafka wisząca 1,03	1 107,00 zł
▪ Szafka 80	2 214,00 zł
▪ Szafka 40	984,00 zł
▪ Półka	492,00 zł
Do gabinetu zabiegowego pediatrii:	
▪ Waga AXIS typ BA-L nr 5262 z wzrostomierzem	2 134,05 zł
Do administracji:	
▪ Szafa ubraniowa	1 476,00 zł
▪ Szafki	1 968,00 zł
▪ Drukarka HP Duplex B&W	1 353,00 zł
Do gabinetu Dyrektora:	
▪ Tablet Lenovo + etui	1 500,00 zł
Do rejestracji:	
▪ Skaner Avision	5 289,00 zł
• Drukarka Laserowa typ HP Laser Jet	675,00 zł
• Fotele biurowe z kółkami Deeo DFG	7 485,54 zł
• Telefony ze słuchawkami bezprzewodowymi i dousznymi	7 970,01 zł
Na korytarze i do gabinetów:	
• Krzesła Samba CR NT-NOWYSTYL	29 169,45 zł
Dla sprzątaczek:	
• Wózki dwuwładkowe Numatic	1 138,00 zł
Do gabinetu położnej:	
• Szafka”80”	2 214,00 zł
• Szafka „40”	984,00 zł
• Półka	492,00 zł
Na korytarze i klatki schodowe ośrodka:	
• Gaśnice proszkowe GP-4xABC ( wymiana starych- 5 szt.)	1 383,75 zł
Do gabinetów lekarskich i zabiegowych:	
• Bilirubinometr	9 159,80 zł
• Ciśnieniomierze	1 242,17 zł
• Fotel ginekologiczny	6 272,64 zł
• Kozetki lekarskie z regulacją wysokości	26 648,52 zł
• Przewijak dla niemowląt	1 263,75 zł

• Waga dla osób otyłych	3 911,40 zł
• Otoskopy	1 490,40 zł
• Wagi niemowlęce	2 700,80 zł
• Spirometr bezturbinowy	6 588,00 zł
• Lampa badawczo-zabiegowa	1 512,00 zł
• Defibrylator	4 889,00 zł
• Drukarka	713,40 zł
• Przenośna pętla indukcyjna	1 783,50 zł
• Aparat USG	148 300,00 zł
• Wagi seca 834 z legalizacją niemowlęce	1 340,00 zł
• Defibrylator AED iPAD półautomat	4 889,00 zł
• Drukarka PANTIUM	713,40 zł
• SmartLoop – przenośna pętla indukcyjna	1 783,50 zł
• Defibrylator AED iPAD automat	5 100,00 zł
• Czytnik POCT Calibri CRP	3 369,60 zł
• Pompa MULTICUT 35/2 M,EX z adapterem DN50	7 526,37 zł
• SmartLoop – przenośne pętle indukcyjne	3 567,00 zł

Łączna kwota zakupów w 2022r.: 322 180,15 zł, z czego z własnych środków obrotowych za kwotę 51 099,58 zł, a 271 080,57 zł to środki trwale zakupione ze środków współfinansowanych ze środków unijnych i budżetu państwa. Dla porównania, sprzęt zakupiony w 2021r. stanowił wartość 151 012,75 zł. (w tym 86 240,05 zł z własnych środków obrotowych i 64 772,70 zł ze środków z grantu). Okres sprawozdawczy 2022 uważamy za rok dużych, pozytywnych zmian infrastrukturalnych, związanych z realizacją umowy grantowej.

W dalszym ciągu przychody opierały się na dwóch podstawowych filarach:

- usługach medycznych finansowanych w ramach kontraktu z NFZ,
- odpłatnych usługach z medycyny pracy, głównie wykonywanych w oparciu o trzyletnią umowę z JSW S.A. Jastrzębie dla pracowników KWK „Budryk”.

Utrzymywanie płynności finansowej jest możliwe dzięki dywersyfikacji źródeł przychodów, w tym komercyjnym usługom z zakresu medycyny pracy. Ośrodek do tej pory nie korzystał z kredytów bankowych i obniżania wartości kapitału zakładowego. Od 2014 roku wykonywane są w Ośrodku remonty i modernizacje dokonywane z własnych środków obrotowych, a ich wartość



do końca 2022r. wynosiła łącznie 1 112 702,10 zł. W 2021r. remonty stanowiły koszt 187 377,72 zł, i w całości sfinansowane zostały z bieżących środków obrotowych i dotyczyły:

- pomieszczenia dotychczasowego pokoju socjalnego dla pracowników z przeznaczeniem na punkt poboru materiałów do badań laboratoryjnych, co zmniejszy ilość pacjentów na I piętrze budynku, gdzie znajdują się gabinety lekarzy medycyny pracy, specjalistów i gabinet zabiegowy medycyny pracy - 22 358,26 zł
  - wykonanie instalacji zasilającej do systemu kolejkowego na kwotę - 8 979,00 zł
  - remontu pomieszczenia na I piętrze budynku z przeznaczeniem na pokój socjalny - 4 247,00 zł
  - remontu gabinetu położnej (dwa sąsiadujące ze sobą pomieszczenia po gabinecie stomatologicznym), co umożliwi lepszą i bardziej profesjonalną opiekę nad kobietami w ciąży - 62 948,99 zł
  - wykonania sufitów podwieszanych na klatce schodowej na piętrze, parterze i korytarzu piętra - 47 467,27 zł
  - montażu ekranów wyświetlających przed gabinetami informacje dla pacjentów oraz elektroniki sterującej systemem kolejkowym - 41 377,20 zł.
- 

W 2022r. prace remontowe oraz budowlane zamknęły się kwotą brutto 287 581,19 zł, w tym ze środków grantowych 221 800,00 zł, a 65 781,19 zł z własnych środków obrotowych i dotyczyły:

- remontu i adaptacji pomieszczeń i instalacji w budynku przychodni,
- wymiany nawierzchni korytarzy na nową wykładzinę PVC,
- zainstalowania automatycznych drzwi wejściowych,
- montażu monitoringu,
- wykonania nowej nawierzchni z kostki brukowej przy wejściu do budynku,
- remontu klatki schodowej (naprzeciw rejestracji),
- wykonania sufitów podwieszanych korytarzy i klatek schodowych,
- malowania gabinetów.

Aby prawidłowo zinterpretować wynik finansowy 2022r. trzeba przypomnieć bardzo istotny wpływ wzrostu wartości kosztów osobowych na poniesioną stratę netto. Od miesiąca lipca 2022r., zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia zostały wprowadzone podwyżki płac zasadniczych zatrudnionych w ochronie zdrowia pracowników w placówkach medycznych. Należy przy tym przypomnieć, że zgodnie z obowiązującą ustawą o działalności leczniczej, oprócz

stawek zasadniczych pracownikom przysługują również dodatki stażowe, które po 5 latach pracy wynoszą 5% i z każdym kolejnym przepracowanym rokiem wzrastają o 1% aż do uzyskania poziomu 20% po 20 latach pracy. NFZ, zgodnie z podpisanym aneksem częściowo zrekompensował koszty tych podwyżek, poprzez wzrost stawek kapitacyjnych dla personelu medycznego tj. lekarzy, pielęgniarek, położnych i medycyny szkolnej, gdzie podwyżki ustalone przez Ministra Zdrowia wyniosły od 17,00% do ponad 30,00% (w przypadku lekarzy i pielęgniarek z wyższym wykształceniem). Rekompensata nie została uwzględniona dla pozostałego personelu zatrudnionego w placówce medycznej, mimo to, że w rozporządzeniu jest o nich mowa, np. pracownicy rejestracji, administracji, pracownicy techniczni (sprzątaczkę i konserwator). Biorąc pod uwagę fakt, że pracownikom SP ZOZ przysługują również obligatoryjne nagrody jubileuszowe, średnio w każdym miesiącu z własnych środków Ośrodek musi „dołożyć” ok. 40 tys. zł. (licząc już nowe stawki kapitacyjne, które miesięcznie wzrosły o 15 tys. zł.). W tej sytuacji nawet przychody z medycyny pracy nie były w stanie pokryć różnic w ponoszonych miesięcznych kosztach, z których najwyższą pozycję stanowią koszty osobowe, wynoszące w okresie sprawozdawczym prawie 60% wszystkich kosztów.

Prezentowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2022 zostało opracowane zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości służącymi do ewidencji zdarzeń i operacji gospodarczych wartościowo, co wynika z ustawy o rachunkowości. Zasady te umożliwiają przedstawienie kondycji finansowej, która była stabilna pod względem osiągniętych przychodów, ale na wielkość ponoszonych kosztów osobowych nie można było mieć wpływu z uwagi na rozporządzenie Ministra Zdrowia w sprawie podwyżek płac zasadniczych w służbie zdrowia od lipca 2022r. Utrzymana została płynność finansowa, która jednak związana była z koniecznością zapłaty faktur związanych z grantem do końca 2022r. z własnych środków obrotowych. Był to zapis wynikający z umowy. Wyłożone środki finansowe zostaną zrekompensowane po audycie i zatwierdzeniu sprawozdania z realizacji projektu grantowego. Zwiększone też były koszty związane z zakupem środków ochrony personelu przed pandemią Covid-19. Na ten cel z własnych środków obrotowych wydano 29 897,34 zł.

Zgodnie z ustawą o działalności leczniczej, oprócz sprawozdania finansowego za dany okres sprawozdawczy, każdy kierownik SP ZOZ-u zobowiązany jest do sporządzenia i przedłożenia do dnia 31 maja następnego roku Radzie Społecznej raportu finansowego za rok poprzedni, które zawierać musi wyliczenie obowiązujących wskaźników analizy ekonomicznej danych z zatwierdzonego sprawozdania finansowego, co wynika z rozporządzenia ministra zdrowia z 2017r.

## PROPOZYCJA POKRYCIA STRATY NETTO ZA 2022r.

Ustawa o rachunkowości zobowiązuje kierownika podmiotu sprawozdającego do sporządzenia przez jednostkę sprawozdania finansowego w terminie do trzech miesięcy od dnia bilansowego. Zgodnie z tym obowiązkiem prezentowane sprawozdanie zawiera w sobie prośbę o podjęcie stosownej uchwały dotyczącej jego zatwierdzenia.

W 2022r., Gminny Ośrodek Zdrowia w Ornontowicach poniósł stratę netto w kwocie 300 819,14 zł (słownie: trzysta tysięcy osiemset dziewiętnaście złotych czternaście groszy). Propozycja zakłada pokrycie całej kwoty straty netto z funduszu zakładu. Ustawodawca przewidział możliwość ponoszenia przez SPZOZ-y straty netto na koniec roku sprawozdawczego, co określone zostało w art. 57.2 .1, który stanowi, że „fundusz zakładu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zmniejsza się o stratę netto”. Sposób pokrycia straty netto określa też art. 59. 1. ustawy o działalności leczniczej, który postanawia, że „samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej pokrywa we własnym zakresie ujemny wynik finansowy”. Fundusz zakładu tworzony jest z zysków netto lat ubiegłych między innym dla pokrycia powstałej straty netto w kolejnych latach.

Przygotowany dokument kierowany jest do Rady Społecznej z wnioskiem o podjęcie uchwały opiniującej, a po jej uzyskaniu, przekazanie Radzie Gminy Ornontowice, celem podjęcia uchwały zatwierdzającej sprawozdanie. Zatwierdzone przez Radę Gminy sprawozdanie, z podjętą w tej sprawie uchwałą, po podpisaniu profilem zaufanym przez dyrektora Gminnego Ośrodka Zdrowia, jako osobę reprezentującą podmiot leczniczy, przekazana zostanie w wersji elektronicznej poprzez Ministerstwo Sprawiedliwości do Repozytorium Dokumentów Finansowych właściwego KRS.

Główna Księgowa GOZ

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Dorota Machała

Dyrektor GOZ

DYREKTOR  
GMINNEGO OŚRODKA ZDROWIA  
W ORNONTOWICACH  
dr hab. n. o. dr. Tomasz Krolecki  
prof. nadzw. SUN

Ornontowice, 31.12.2022r.