

**UCHWAŁA NR XI/65/19
RADY GMINY RYTWIANY**

z dnia 18 czerwca 2019 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rytwianach za rok 2018.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r., o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506), art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190) i art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) Rada Gminy Rytwiany uchwala, co następuje:

§ 1.

Zatwierdza się załączone do niniejszej uchwały sprawozdanie finansowe Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rytwianach za rok 2018, na które składa się:

- 1) bilans;
- 2) rachunek zysków i strat;
- 3) informacja dodatkowa.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Rytwiany.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy
Jerzy Gwizdowski

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI PLANU FINANSOWEGO ZA 2018 ROK

2019-02-28

L.p.	WYSZCZEGÓLNIENIE	PLAN 2017r.porównanie	PLAN na 2018r.	Wykonanie 31.12.2018r	Zmiany %
I.	PRZYCHODY RAZEM (I.1.+...+I.6)	812 142,00 zł	878 266,00 zł	885 538,71 zł	101%
I.1.	Przychody ze sprzedaży usług medycznych kontraktowane z NFZ	757 205,00 zł	834 866,00 zł	840 069,80 zł	101%
I.1.a	Podstawowa Opieka Zdrowotna	564 000,00 zł	619 700,00 zł	644 847,13 zł	104%
I.1.b	Świadczenia ogólnostomatologiczne	172 000,00 zł	192 620,00 zł	179 043,47 zł	93%
I.1.c	Świadczenia ginekologia-polożnictwo	20 800,00 zł	22 300,00 zł	16 047,20 zł	72%
I.1.d	Zakres skojarzony z ginekologią-pobieranie mater.do badań cytolog.	153,00 zł	38,00 zł	- zł	0%
I.1.e	Zakres skojarzony z ginekologią-świadczenia zabiegowe	252,00 zł	208,00 zł	132,00 zł	64%
I.2.	Pozostałe przychody ze sprzedaży usług medycznych	8 000,00 zł	8 000,00 zł	9 396,00 zł	117%
I.2.a	Badania diagnostyczne nieobjęte listą badań w POZ (na prośbę i wolę pacjenta)	8 000,00 zł	8 000,00 zł	9 396,00 zł	117%
I.2.b	Usługi stomatologiczne ponad standardowe	- zł	- zł	- zł	0%
I.3.	Pozostałe przychody z prowadzonej działalności gospodarczej	3 000,00 zł	3 000,00 zł	3 000,00 zł	100%
I.3.a	Wynajem pomieszczeń stałe	- zł	- zł	- zł	0%
I.3.b	Wynajem pomieszczeń doraźnie	- zł	- zł	- zł	0%
I.3.c	Sprzedaż towarów	- zł	- zł	- zł	0%

OKAZAŁ GŁÓWNY
KASJER
.....

Nr rej. II. zał.
podpis

I.3.d	Inne usługi spoz.- wynajem objęty działalnością statutową	3 000,00 zł	3 000,00 zł	3 000,00 zł	100%
I.4.	Pozostałe przychody operacyjne	43 937,00 zł	32 400,00 zł	33 072,91 zł	102%
I.4.a	Dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych z PFRON	29 250,00 zł	32 400,00 zł	32 400,00 zł	100%
I.4.b	Przychody z nieodpłatnego otrzymania środków tr. i WNIP rozliczone amortyzacją	- zł	- zł	- zł	0%
I.4.c	Darowizny pieniężne od osób fizycznych i prawnych	- zł	- zł	- zł	0%
I.4.d	Zwrot podatku od osób prwnych CIT	- zł	- zł	- zł	0%
I.4.e	Umorzone i przedawnione zobowiązania (umorzona pożyczka)	- zł	- zł	- zł	0%
I.4.f	Refundacja kosztów zatrudnienia os.bezrobotnej do 30 rz.	13 687,00 zł	- zł	- zł	0%
I.4.g	Pozostałe przychody operacyjne	1 000,00 zł	- zł	672,91 zł	0%
I.5.	Przychody finansowe	- zł	- zł	- zł	0%
I.5.a	Odsetki od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym	- zł	- zł	0,04 zł	0%
I.6	Zmiana stanu produktów	- zł	- zł	2 374,51 zł	0%
I.6.a	Zmniejszenie- wartość ujemna	- zł	- zł	- zł	0%
I.6.a	Zwiększenie - wartość dodatnia	- zł	- zł	2 374,51 zł	0%

GMINA SAMOZWIĘZIELNY PUBLICZNY
 Zakład Opieki Zdrowotnej
 Al. Wolności 9, 28-236 Rytwia
 woj. świętokrzyskie, tel. 15 84 74 162
 Czeski 10001472-W-26

		- zł	- zł	- zł	0%
II.1.0	Wartości niematerialne i prawne oprogramowania				
II.1.p.	Pozostałe materiały jednorazowego użytku do 1500zł	4 000,00 zł	4 000,00 zł	2 107,85 zł	53%
II.2	Usługi obce	205 100,00 zł	191 588,00 zł	199 831,50 zł	103%
II.2.a	Usługi BHP	- zł	- zł	- zł	0%
II.2.b	Usługi medyczne(diagnostyka,USG,RTG,cytologia,protetyka,mammogr.mikrobiol.	60 000,00 zł	81 000,00 zł	74 685,22 zł	92%
II.2.c	Usługi obce; wykoanie i naprawa protez zębowych; por.STM	20 000,00 zł	19 000,00 zł	21 010,00 zł	111%
II.2.d	Konserwacja i naprawa sprzętu medycznego i pozostałego.	3 000,00 zł	2 500,00 zł	1 274,43 zł	51%
II.2.e	Usługi medyczne w ramach POZ (porady lekarskie)	100 000,00 zł	60 000,00 zł	60 720,00 zł	101%
II.2.f	Usługi poligraficzne, wydawnicze, drukarskie.	200,00 zł	150,00 zł	173,12 zł	115%
II.2.g	Usługi telekomunikacyjne (abonament + połączenia telefoniczne)	600,00 zł	650,00 zł	783,89 zł	121%
II.2.h	Abonament internetowy Neostrada	600,00 zł	500,00 zł	467,64 zł	94%
II.2.i	Usługi pocztowe, zakup znaczków, przesyłki inne.	400,00 zł	400,00 zł	484,45 zł	121%
II.2.j	Prowizje,opłaty i pozostałe koszty bankowe	900,00 zł	1 000,00 zł	1 861,40 zł	188%
II.2.k	Usługi remontowo- konserwacyjne	- zł	4 000,00 zł	9 805,60 zł	245%
II.2.l	Koszty transportu, dostaw, kurierskie	300,00 zł	300,00 zł	353,00 zł	117%
II.2.m	Usługi komunalne, kanalizacja	2 500,00 zł	3 200,00 zł	1 940,77 zł	61%
II.2.n	Usługi prawnicze, doradcze i infromacje naukowe.	- zł	- zł	- zł	0%

II.2.o	Usługi informatyczne, konsultacyjne, szkolenia.	200,00 zł	200,00 zł	458,30 zł	229%
II.2.p	Dozór, ochrona, monitoring, instalacje alarmowe.	- zł	- zł	- zł	0%
II.2.r	Usługi pralnicze	900,00 zł	600,00 zł	466,50 zł	78%
II.2.s	Usługi medyczne w ramach umowy zlecenie w zakresie ginekologii	11 500,00 zł	13 588,00 zł	14 693,10 zł	108%
II.2.t	Usługi w zakresie ochrony danych osobowych RODO	- zł	- zł	3 323,00 zł	0%
II.2.u	Pozostałe usługi obce	4 000,00 zł	4 500,00 zł	5 081,08 zł	112%
II.3.	Wynagrodzenia	429 058,00 zł	498 000,00 zł	519 787,17 zł	104%
II.3.a	Wynagrodzenia osobowe brutto z tyt. umów o pracę	352 000,00 zł	403 000,00 zł	412 182,17 zł	102%
II.3.b	Wynagrodzenia bezosobowe z tyt. umów zleceń	64 000,00 zł	95 000,00 zł	103 010,00 zł	108%
II.3.c	Wynagrodzenia bezosobowe z tyt. umów o dzieło	6 500,00 zł	- zł	4 595,00 zł	0%
II.3.d	Wynagrodzenia pozostałe z funduszu nagród	- zł	- zł	- zł	0%
II.3.e	Nagroda jubileuszowa	6 558,00 zł	- zł	- zł	0%
II.3.f	Odprawy emerytalno-rentowe	- zł	- zł	- zł	0%
II.4.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	76 550,00 zł	86 300,00 zł	87 252,30 zł	101%
II.4.a	Składki na ubezpieczenie społeczne emerytalne, rentowa i wypadkowa	64 000,00 zł	74 000,00 zł	74 262,93 zł	100%
II.4.b	Składka na Fundusz Pracy	5 150,00 zł	4 300,00 zł	4 294,89 zł	100%
II.4.c	Składka na FGŚP	- zł	- zł	- zł	
II.4.d	Usługi doskonalenia pracowników, szkolenia, konferencje itp.	- zł	- zł	340,00 zł	0%

II.4.e	Badania profilaktyczne pracowników (wstępne, okresowe, kontrolne)	400,00 zł	- zł	150,00 zł	0%
II.4.f	Świadcz.rzeczowe wynikające z bhp (woda, herbata)	- zł	- zł	- zł	0%
II.4.g	Obowiązkowe szkolenia w zakresie bhp i ppoż	- zł	- zł	- zł	0%
II.4.h	Świadczenia urlopowe	7 000,00 zł	8 000,00 zł	8 204,48 zł	102%
II.4.i	Świadcz.rzeczowe wynikające z bhp (mydło,proszek,ręczniki)	- zł	- zł	- zł	0%
II.4.j	Świadczenia w zakresie bhp wypłata ekwiwalentu za pranie odzieży	- zł	- zł	- zł	0%
II.4.k	Świadczenia w zakresie bhp (odzież i obuwie ochronne)	- zł	- zł	- zł	0%
II.4.l	Inne świadczenia w tym zapomogi losowe	- zł	- zł	- zł	0%
II.5.	Podatki i opłaty	6 577,00 zł	6 656,00 zł	5 238,00 zł	79%
II.5.a	Podatek od nieruchomości	3 697,00 zł	3 776,00 zł	2 358,00 zł	62%
II.5.b	Opłaty sądowe, notarialne	- zł	- zł	- zł	0%
II.5.c	Opłaty skarbowe, pcc	- zł	- zł	- zł	0%
II.5.d	Opłaty za ochronę środowiska	- zł	- zł	- zł	0%
II.5.e	Opłata gospodarowanie odpadami komunalnymi "opłata śmieciowa"	2 880,00 zł	2 880,00 zł	2 880,00 zł	100%
II.5.f	Inne podatki i opłaty	- zł	- zł	- zł	0%
II.6.	Pozostałe koszty rodzajowe	3 066,00 zł	3 014,00 zł	6 989,16 zł	231%
II.6.a	Podróże służbowe (krajowe)	600,00 zł	500,00 zł	580,04 zł	116%

II.6.b	Ubezpieczenia majątkowe (środków trwałych, wyposażenia)	150,00 zł	150,00 zł	141,63 zł	94%
II.6.c	Ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej	2 318,00 zł	2 364,00 zł	4 728,88 zł	200%
II.6.d	Odszkodowania, odprawy pośmiertne	- zł	- zł	- zł	0%
II.6.e	Ryczałt z tyt. używania samochodu prywatnego do celów służbowych	- zł	- zł	1 538,61 zł	0%
II.6.f	Pozostałe koszty rodzajowe	- zł	- zł	- zł	0%
II.7.	Amortyzacja	6 838,00 zł	8 855,00 zł	6 355,41 zł	72%
II.7.a	Amortyzacja liniowa środków trwałych z Gr 3	- zł	- zł	- zł	0%
II.7.b	Amortyzacja jednorazowa sprzętu komputerowego	484,00 zł	2 500,00 zł	- zł	0%
II.7.c	Amortyzacja liniowa środków trwałych z Gr. 8	- zł	- zł	- zł	0%
II.7.d	Jednorazowy odpis amortyzacyjny środków tr.z Gr. 8.	- zł	- zł	- zł	0%
II.7.e	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	- zł	- zł	- zł	0%
II.7.f.	Ulepszeń w obcych środkach trwałych; przebudowa kotłowni	6 354,00 zł	6 355,00 zł	6 355,41 zł	50%
III.	KOSZTY FINANSOWE	1 688,00 zł	1 450,00 zł	1 462,93 zł	100%
III.1	Odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań publicznoprawnych	- zł	- zł	9,00 zł	0%
III.2.	Odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań z tyt. dostaw i usług	- zł	- zł	29,60 zł	0%
III.3	Odsetki kapitałowe (pożyczka WFOŚiGW Kielce)	1 688,00 zł	1 450,00 zł	1 424,33 zł	86%

GMINNY SAMODZIELNY PUBLICZNY
Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Kościelna 9, 28-236 Rytwiany
NIP 866-14-59-596, REGON 83018463
woj. świętokrzyskie, tel. 15 866 74 2
Cześć 1 00000016792-W-26

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE					
IV.		- zł	- zł	413,30 zł	0%
IV.1.	Likwidacja środka trwałego Gr.3. nie w pełni umorzonego	- zł	- zł	- zł	0%
IV.2.	Koszty upomnienia, wezwania	- zł	- zł	34,80 zł	0%
IV.3.	Pozostałe koszty operacyjne	- zł	- zł	378,50 zł	0%
DODATKOWE INFORMACJE O KOSZTACH RODZAJOWYCH					
Lp	Pozycje kosztów	PLAN 2017r.	PLAN na 2018r.	Realizacja	Zmiany %
V.	Koszty majątkowe- inwestycyjne	- zł	14 500,00 zł	17 802,20 zł	122%
V.1.	Remont dachu, rynien na budynku GSPZOZ Rytwiany	- zł	12 000,00 zł	11 996,60 zł	100%
V.1.a.	Materiały remontowo- budowlane	- zł	8 000,00 zł	7 996,60 zł	100%
V.1.b.	Usługa obca wykonania zadania	- zł	4 000,00 zł	4 000,00 zł	100%
V.2	Źródła finansowania	- zł	12 000,00 zł	11 996,60 zł	100%
V.2.a	własne środki	- zł	12 000,00 zł	11 996,60 zł	100%
V.2.b.	inne środki	- zł	- zł	- zł	0%
V.3.	Zakup sprzętu komputerowego - środki trwałe.	- zł	2 500,00 zł	- zł	0%

V.3.a	Komputery	- zł	2 500,00 zł	- zł	- zł	0%
V.3.b	Drukarki laserowe	- zł	- zł	- zł	- zł	0%
V.4.	Źródła finansowania	- zł	2 500,00 zł	- zł	- zł	0%
V.4. a	własne środki	- zł	2 500,00 zł	- zł	- zł	0%
V.5.	Modernizacja oświatlenia	- zł	- zł	- zł	5 805,60 zł	0%
V.6	Źródła finansowania -własne środki	- zł	- zł	- zł	5 805,60 zł	0%
Projekt RPOWŚ 2014-2020 - profilaktyka raka szyjki macicy						
Rok	Koszty bezpośrednie realizacji projektu	Dofinansowanie projektu	Wpływ dofinansowania	Wykonanie zadań		
2017	Działania infr-edukacyjne; spotkania edukacyjne	103 942,00 zł	73 120,00 zł	59 765,10 zł		
2018	Działania infr-edukacyjne; spotkania edukacyjne	15 178,00 zł	48 003,23 zł	48 083,32 zł		
2019	Działania infr-edukacyjne; spotkania edukacyjne	4 560,00 zł	- zł	- zł		
	RAZEM	123 680,00 zł	121 123,23 zł	107 848,42 zł		
Rok	Koszty pośrednie realizacji projektu	Dofinansowanie projektu	Wpływ ryczałt 20%	Koszty pośrednie		
2017	Działania infr-edukacyjne; spotkania edukacyjne	- zł	14 624,00 zł	276,24 zł		
2018	Działania infr-edukacyjne; spotkania edukacyjne	- zł	- zł	8 326,76 zł		
2019	Działania infr-edukacyjne; spotkania edukacyjne	- zł	- zł	- zł		
	Razem		24 224,65 zł	8 603,00 zł		

Projekt RPOWŚ 2014-2020 - profilaktyka raka piersi

Rok	Koszty bezpośrednie realizacji projektu	Dofinansowanie projektu	Wpływ dofinansowania	Wykonanie zadań
2017	Działania infr-edukacyjne; spotkania edukacyjne	53 542,00 zł	27 520,00 zł	22 413,42 zł
2018	Działania infr-edukacyjne; spotkania edukacyjne	9 422,00 zł	36 209,98 zł	28 696,05 zł
2019	Działania infr-edukacyjne; spotkania edukacyjne	2 316,00 zł	- zł	- zł
	Razem	65 280,00 zł	63 729,98 zł	34 188,98 zł
Rok	Koszty pośrednie realizacji projektu	Dofinansowanie projektu	Wpływ ryczałt 25%	Koszty pośrednie
2017	Działania infr-edukacyjne; spotkania edukacyjne	- zł	6 880,00 zł	180,77 zł
2018	Działania infr-edukacyjne; spotkania edukacyjne	- zł	9 052,50 zł	1 684,63 zł
2019	Działania infr-edukacyjne; spotkania edukacyjne	- zł	- zł	- zł
	Razem	- zł	15 932,50 zł	1 865,40 zł

Pozostałe infoamcje - należności, zobowiązania , stan środków.

Lp	Nazwa	Plan 2018 01.01.2018	Plan 2018 31.12.2018	Realizacja na 31.12.2018r.	Uwagi
1	Stan należności (rozrachunki z NFZ)	63 000,00 zł	68 000,00 zł	78 295,70 zł	- zł
2	Stan należności pozostałych (Rozrachunki z PFRON)	2 250,00 zł	2 700,00 zł	5 400,00 zł	- zł
3	Pozostałe należności	- zł	- zł	656,01 zł	- zł

4	Stan zobowiązań krótkoterminowych	38 500,00 zł	40 064,00 zł	21 795,46 zł
4a	Rozrachunki publiczno- prawne -ZUS	13 200,00 zł	14 700,00 zł	0,09 zł
4b	Rozrachunki publiczno- prawne -US- PDOF	2 800,00 zł	3 000,00 zł	- zł
4c	Rozrachunki publiczno- prawne pozostałe	- zł	- zł	942,00 zł
4d	Rozrachunku z tyt. Dostaw i usług (kontrahenci)	20 000,00 zł	20 000,00 zł	17 189,93 zł
4e	Pozostałe rozrachunki z tyt. usług medycznych	- zł	- zł	1 300,00 zł
4f	Ubezpieczenie OC Zakładu ; PZU SA	2 318,00 zł	2 364,00 zł	2 364,44 zł
5.	Zobowiązania wobec kontrahentów z tyt. realizacji Projektu ŚCO	- zł	- zł	37 881,54 zł
6	Stan zobowiązań długoterminowych	51 568,00 zł	42 760,00 zł	42 754,48 zł
a	Pożyczka z WFOŚiGW Kielce przebudowa kotłowni	51 568,00 zł	42 760,00 zł	42 754,48 zł
b	Pożyczka z WFOŚiGW Kielce przebudowa kotłowni- odsetki	- zł	- zł	- zł
c		- zł	- zł	- zł
d		- zł	- zł	- zł
6.	Stan środków pieniężnych	30 000,00 zł	45 000,00 zł	142 022,28 zł

Ustawa o działalności leczniczej z 15.04.2011r. (Dz. U. z 2015r. Nr 618)

Ustawa o finansach publicznych z 27.08.2009r. (Dz. U. z 2013r. Poz. 885 ze zm.)

p.o. KIEROWNIKA
Gminnego Samodzielnego Publicznego
ZOZ w Rytwianach

Tomasz Zych

Rytwiany, dnia 28.02.2019r.

Kierownik Gminnego Samodzielnego Publicznego ZOZ w Rytwianach

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Magdalena Włocławiec

Bilans

AKTYWA

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec roku 2018-12-31	Na koniec ub. roku 2017-12-31	Różnica z początkiem roku
		b)	364,46	0,00	364,46
		z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			
		c)	5.400,00	5.400,00	0,00
		inne			
		d)	0,00	0,00	0,00
		dochodzone na drodze sądowej			
-	III	Inwestycje krótkoterminowe	142.022,28	104.660,06	37.362,22
-	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	142.022,28	104.660,06	37.362,22
-		a)	0,00	0,00	0,00
		w jednostkach powiązanych			
		-(1) udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
		-(2) inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
		-(3) udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
		-(4) inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
-		b)	0,00	0,00	0,00
		w pozostałych jednostkach			
		-(1) udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
		-(2) inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
		-(3) udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
		-(4) inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
-		c)	142.022,28	104.660,06	37.362,22
		środki pieniężne i inne aktywa pieniężne			
		-(1) środki pieniężne w kasie i na rachunkach	142.022,28	104.660,06	37.362,22
		-(2) inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
		-(3) inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
	IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2.809,67	435,16	2.374,51
	C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
	D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
	Suma		279.153,32	235.591,52	43.561,80

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Magdalena Wołowicz

p.o. KIEROWNIKA
Gminnego Samodzielnego Publicznego
ZOZ w Rytwianach

Tomasz Zych

Bilans

PASYWA

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec roku 2018-12-31	Na koniec ub. roku 2017-12-31	Różnica z początkiem roku
-	A	Kapitał (fundusz) własny	176.920,65	147.854,63	29.066,02
	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	34.182,33	34.182,33	0,00
-	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	113.672,30	40.174,01	73.498,29
*	(-1)	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
-	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
*	(-1)	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
-	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
*	(-1)	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
*	(-2)	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
	VI	Zysk (strata) netto	29.066,02	73.498,29	-44.432,27
	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
-	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	102.232,67	87.736,89	14.495,78
-	I	Rezerwa na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
-	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00
	(-1)	długoterminowa	0,00	0,00	0,00
	(-2)	krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00
-	3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
	(-1)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	(-2)	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
-	II	Zobowiązania długoterminowe	42.753,82	51.562,48	-8.808,66
	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
-	3	Wobec pozostałych jednostek	42.753,82	51.562,48	-8.808,66
	a)	kredyty i pożyczki	42.753,82	51.562,48	-8.808,66
	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
	e)	inne	0,00	0,00	0,00
-	III	Zobowiązania krótkoterminowe	59.478,85	36.174,41	23.304,44
-	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	(-1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	(-2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b)	inne	0,00	0,00	0,00
-	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	(-1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	(-2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	b)	inne	0,00	0,00	0,00
-	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	59.478,85	36.174,41	23.304,44
	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
-	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	55.343,32	17.371,59	37.971,73
	(-1)	do 12 miesięcy	55.343,32	17.371,59	37.971,73
	(-2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	471,09	17.718,82	-17.247,73
	h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
	i)	inne	3.664,44	1.084,00	2.580,44
	4	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
-	IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
-	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
	(-1)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00
	(-2)	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
Suma			279.153,32	235.591,52	43.561,80

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Magdalena Walawiec

p.o. KIEROWNIKA
Gminnego Samodzielnego Publicznego
ZOZ w Rytwianach

Tomasz Zych

-39-

Jednostronny rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

+/-	Poz.	Nazwa pozycji	Na koniec roku 2018-12-31	Rok ubiegły	Różnica z początkiem roku
-	A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	851.496,31	770.390,08	81.106,23
*	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
	I	Przychody netto ze sprzedaży usług medycznych	849.121,80	772.291,12	76.830,68
	II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	2.374,51	-1.901,04	4.275,55
	III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
	IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
-	B	Koszty działalności operacyjnej	959.494,03	864.693,71	94.800,32
	I	Amortyzacja	6.355,41	6.839,41	-484,00
	II	Zużycie materiałów i energii	63.986,61	50.682,18	13.304,43
	III	Usługi obce	254.653,16	290.149,32	-35.496,16
	IV	Podatki i opłaty, w tym:	4.767,00	2.880,00	1.887,00
*	-	podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
	V	Wynagrodzenia	533.707,17	437.740,96	95.966,21
-	VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	88.453,80	75.152,02	13.301,78
	-	emerytalne	0,00	0,00	0,00
	VII	Pozostałe koszty rodzajowe	7.570,88	1.249,82	6.321,06
	C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-107.997,72	-94.303,63	-13.694,09
-	D	Pozostałe przychody operacyjne	138.939,27	169.510,53	-30.571,26
	I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
	II	Dotacje	102.866,36	118.782,64	-15.916,28
	III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
	IV	Inne przychody operacyjne	36.072,91	50.727,89	-14.654,98
-	E	Pozostałe koszty operacyjne	413,30	23,20	390,10
	I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
	II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
	III	Inne koszty operacyjne	413,30	23,20	390,10
	F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	30.528,25	75.183,70	-44.655,45
-	G	Przychody finansowe	0,04	0,01	0,03
	I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
*	-	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
*	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
*	-	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
*	-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	II	Odsetki, w tym:	0,04	0,01	0,03
*	-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
-	III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
	V	Inne	0,00	0,00	0,00
-	H	Koszty finansowe	1.462,27	1.685,42	-223,15
	I	Odsetki, w tym:	1.462,27	1.685,42	-223,15
*	-	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
-	II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
*	-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
	IV	Inne	0,00	0,00	0,00
	I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	29.066,02	73.498,29	-44.432,27
	J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00
	K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
	L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	29.066,02	73.498,29	-44.432,27

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Magdalena Walowicz

p.o. KIEROWNIKA
Gminnego Samodzielnego Publicznego
ZDZ w Rytwiianach

Tomasz Zych

Rytwiany, dnia 25.03.2019r.

RZĄD GMINY
Rytwiany
WPLYNĘŁO

29. 03. 2019

Nr rej. II. zał.

podpis

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

o sprawozdaniu finansowym
za okres 01.01.2018r. – 31.12.2018r.

Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rytwianach
na podstawie bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) , rachunku przepływów
pieniężnych (metoda bezpośrednia) i analizy wskaźników .

A. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO za 2018 rok

I. Informacje ogólne :

1. Nazwa jednostki:

Podmiot leczniczy niebędący przedsiębiorcą działający w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej prowadzący działalność leczniczą , o statusie jednostki sektora finansów publicznych - **Gminny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rytwianach**, Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018r. poz. 160 z późn. zm.).

Podstawowym aktem regulującym prowadzenie ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdania finansowego jest ustawa z 29 września 1994r. o rachunkowości. Wśród podmiotów do stosowania ustawy o rachunkowości wskazano „inne osoby prawne” art. 2 ust. 1 pkt 1 uor.

2.

Z dniem 1 stycznia 1999r. rozpoczął swoją działalność Gminny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rytwianach na bazie dotychczasowego Ośrodka Zdrowia, którego organem założycielskim jest Rada Gminy.

Zakład jest samodzielną jednostką organizacyjną posiadającą osobowość prawną uzyskaną z chwilą wpisu do rejestru sądowego.

3.

Decyzję w sprawie utworzenia GSP ZOZ podjęła Rada Gminy w Rytwianach Uchwałą NR II/10/98 z dnia 12 listopada 1998r.

4.

Sąd Rejonowy w Tarnobrzegu Wydział V Gospodarczy na podstawie dokumentów : Uchwały Nr II/10/98 z dnia 12.11.1998r. oraz Statutu Zakładu zatwierdzonego w dniu 12.11.1998r. Uchwałą Rady Gminy w Rytwianach Nr II/10/98, dokonał wpisu w rejestrze publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem PZOZ-34.

5.

Na podstawie art. 10 ust.1 i 3 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997r. przepisy wprowadzające ustawę o KRS - Dz.U. z 1997r. Nr 121, poz.770 z późn. zm.) GSPZOZ podlega obowiązku wpisu do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej i uzupełnieniu danych nie ujawnionych w dotychczasowym rejestrze.

GSPZOZ w Rytwianach został wpisany na podstawie złożonego wniosku KRS-W22 z dnia 12.03.2001r. do Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji, publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem KRS: 0000004302 z dniem 23.03.2001r.

W związku z wejściem w życie nowej ustawy z 15.04.2011r. dotychczas funkcjonujący Rejestr Zakładów Opieki Zdrowotnej został zastąpiony Rejestr Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą.

GSPZOZ nie jest wpisany w rejestrze przedsiębiorców i w związku z czym nie ma obowiązku składania sprawozdania finansowego do KRS .

Ustawa z dnia 20 sierpnia 1997r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2001r. Nr 17, poz. 209 z późn. zm.).

6.

Ostatni aktualny odpis z KRS - Nr 0000004302 jest z dnia 26.10.2011r.

7. Urząd Skarbowy w Staszowie dnia 19.01.1999r. nadał numer identyfikacji podatkowej : NIP 866-14-59-596, który został potwierdzony na podstawie złożonego wniosku NIP-5 dnia 24.11.2005r. w Urzędzie Skarbowym w Staszowie.

8.

Urząd Statystyczny w Kielcach dnia 18.05.2000r. nadał numer identyfikacyjny GSPZOZ w Rytwianach : REGON 830184687, który został potwierdzony zaświadczeniem aktualizacyjnym z dnia 14.02.2009r. na podstawie złożonego wniosku.

Kolejne zaświadczenie potwierdzające numer Regon 830184687 jest z dnia 30.04.2010r- Rodzaj przeważającej działalności PKD 8621 Z- **Praktyka Lekarska Ogólna.**

Aktualne zaświadczenie REGON jest z dnia 09.07.2012r. i nadano numer identyfikacyjny 830184687-00026, gdzie dodatkowy numer 00026 jest liczbą porządkową . Rodzaj przeważającej działalności bez zmian : PKD 8621 Z.

9.

Na podstawie art. 13 ust.2 w związku z art. 12 ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 91.poz.408 z późn. zm.) w związku z § 3-6 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie rejestru zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. Nr 169 poz.1781), §1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie systemu resortowych kodów identyfikacyjnych dla zoz-ów oraz szczegółowych zasad ich nadawania oraz art. 104 Kodeksu Postępowania Administracyjnego GSPZOZ w Rytwianach został wpisany do księgi rejestrowej pod nr 26-00229, potwierdzony ponownie decyzją Wojewody Świętokrzyskie dnia 2 czerwca 2005r.

Ostatni odpis z księgi o numerze 26-00229 jest z dnia 19.10.2011r.

Po wprowadzeniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej , która uchyliła ustawę z 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej oraz w związku z wejściem w życie z dniem 12.06.2012r. rozporządzenia MZ z dnia 28.05.2012r w sprawie systemu resortowych kodów identyfikacyjnych oraz szczegółowego sposobu ich nadawania (Dz.U. poz. 594) podmiotu lecznicze zobowiązane zostały do złożenia wniosku o zmianę w wpisie w rejestrze w zakresie 14- znakowego numeru Regon, kodów identyfikacyjnych, ubezpieczenia OC podmiotu leczniczego.

Aktualne zaświadczenie jest z dnia 30.10.2012r.nadano nowy numer : **Księga rejestrowa nr 000000014792** oznaczenie organu :W-26. Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach Wydział Centrum Zdrowia Publicznego.

10.

W dniu 1 listopada 2007r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 9 października 2007r. (Dz. U. Nr 196, poz. 1424) zmieniające rozporządzenie w sprawie rejestru zakładów opieki zdrowotnej.

Zgodnie z § 2 rozporządzenia zakłady opieki zdrowotnej zobowiązane są do posiadania Regulaminu Porządkowego podstawa prawna art. 18a ustawy z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (tekst jednolity Dz. U. nr 14, poz.89 z 2007r.).

Zakład opracował Regulamin Porządkowy dla Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rytwianach na podstawie, którego Wojewoda Świętokrzyski wydał aktualną decyzję o wpisie do rejestru z dnia 3 października 2008r.

Regulamin porządkowy został zastąpiony Regulaminem organizacyjnym.

Zgodnie z wprowadzoną ustawą z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej

art. 23 i 24 opracowano Regulamin organizacyjny GSPZOZ wprowadzony Zarządzeniem Kierownika GSPZOZ w Rytwianach Nr 6/2012 dnia 26.06.2012r.

11. Statut:

Pierwszy Statut Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rytwianach zatwierdzonego Uchwałą II/10/98 Rady Gminy z dnia 12.11.1998r.

Zgodnie z wprowadzoną ustawą z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej opracowano nowy statut GSPZOZ w Rytwianach zatwierdzony uchwałą nr XXIII/128/2012 Rady Gminy Rytwiany z dnia 6 czerwca 2012r., który zgodnie z Uchwałą Nr XL/213/2018 rady Gminy Rytwiany z dnia 30 stycznia 2018r. traci moc.

Uchwałą nr XL/213/2018 z dnia 30 stycznia 2018r. nadana nową treść statutu Gminnemu Samodzielnemu Publicznemu ZOZ w Rytwianach.

Jedną z pierwszych zmian to zastąpienie słowa „ przedsiębiorstwo” terminem „ zakład”.

Cele działania Zakładu pozostały bez zmian , natomiast do podstawowych zadań dodano treść sprawowania profilaktyki opieki zdrowotnej nad pracującymi i realizowania zadań służby medycy pracy.

12. Wykaz aktów prawnych:

Zakład działa na podstawie obowiązujących przepisów:

a/W dniu 1 lipca 2011r. weszła w życie ustawa z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz.U. z 2018r poz. 160 zezm.) , która uchyla ustawę z dnia 30 sierpnia 1991r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. 1991r. Nr 91, poz. 408);

b/ Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018r. poz. 395 ze zm.);

c/Statutu zatwierdzonego przez Radę Gminy Rytwiany dnia 30 stycznia 2018r Uchwałą nr XL/2013/2018;

d/ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2017r. poz. 2077);

e/ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowych ze środków publicznych (Dz. U. z 2018r. poz. 1510 ze zm.),

f/ Ustawa z 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018r. poz.1986):

g/ Ustawa z 3marca 2000r. o wynagrodzeniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi (Dz.U. z 2018r. poz.1252);

h/Ustawa z 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2018r. poz. 800 ze zm.):

i/Ustawa z 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2018r. poz.1958 ze zm.):

j/ Ustawa z 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2018r. poz. 1458 ze zm.).

13. Celem działalności Zakładu jest:

Udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu , przywracaniu lub poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania oraz promocja zdrowia .

14. Do podstawowych zadań Zakładu należą:

a/badania i porada lekarska w zakładzie oraz leczenie w domu pacjenta w ramach wizyt domowych,

b/orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia pacjenta oraz określenie potrzeb w zakresie ich zaspakajania,

c/zapobieganie powstawaniu urazów chorób poprzez działania profilaktyczne oraz szczepienia ochronne,

d/opieka nad zdrowym dzieckiem

e/opieka nad rodziną, matką i dzieckiem,

f/promowanie zdrowia,

g/kierowanie na badania, pobieranie materiału do badań diagnostycznych,

h/opieka zapobiegawcza osób wieku rozwojowego, nad kobietą ciężarną i jej płodem, porodem i noworodkiem,

i/poradnictwo medyczne, leczenie,

j/wykonywanie czynności technicznych w zakresie protetyki,

k/leczenie stomatologiczne dzieci i młodzieży oraz dorosłych,

l/badania, porady lekarskie i leczenie ambulatoryjne specjalistyczne w zakresie ginekologii i położnictwa,

m/prowadzenie i realizowanie zadań w zakresie świadczeń pielęgniarki szkolnej -prowadzenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej dla dzieci i młodzieży w szkołach ,

n/sprawowanie profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracującymi i realizowanie zadań służby medycyny pracy.

o/pozostałe świadczenia medyczne w zakresie zdrowia publicznego.

Ponadto organ założycielski może nałożyć na Zakład obowiązek wykonywania dodatkowych zadań np. w przypadku klęski żywiołowej, katastrof i epidemii lub w celu wykonywania zobowiązań międzynarodowych.

15. Kierownictwo Zakładu :

Kierownictwo jest jednoosobowe i sprawowane przez:

Funkcję pełniącego obowiązki Kierownika Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rytwianach od **dnia 10 stycznia 2014r.** do nadal na podstawie umowy zlecenie zawartej z Wójtem Gminy Rytwiany jest **Tomasz Zych**.

16. Zakład działa na podstawie pozostałych przepisów prawnych jak:

- a/ ustawa z 26.07.1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2018r. poz. 1509 ze zm.);
- b/ ustawa z 15.02.1992r. o podatku od osób prawnych (Dz.U. z 2018r. poz. 1036 ze zm.);
- c/ ustawa z 04.03.1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ;
- d/ustawa z 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016r. poz. 2046 ze zm.);
- e/ustawa z dnia 25.06.1999r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa ;
- f/ z dnia 29.07.2011r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę pracowników niektórych podmiotów leczniczych;
- g/z dnia 20.07.2011r. w sprawie kwalifikacji wymaganych od pracowników na poszczególnych rodzajach stanowisk pracy w podmiotach leczniczych niebędącymi przedsiębiorcami;
- h/ ustawa z 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity z 25 kwietnia 2016r. poz. 710 ; ostatnie zmiany dz. U. z 15 grudnia 2016r. poz. 2024);
- i/ ustaw z 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 22 marca 2016r. poz. 380; ostatnie zmiany z 30 grudnia 2016r. poz. 2255).
- j/ustawa z dnia 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017r. poz. 1778 ze zm.).

17. Liczba pacjentów:

Gminny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rytwianach na dzień 31.12.2018r. obejmował podstawową opieką pacjentów ubezpieczonych i uczniowie podlegającymi pielęgniarce szkolnej w liczbie 463.

Poszczególne pozycje:	Na 31.12.2014r.	Na 31.12.2015r.	Na 31.12.2016r.	Na dzień 31.12.2017r.	Na dzień 31.12.2018r.
Gr 0-6 rż	185	168	158	160	159
Gr.7-19 rż.	492	451	419	414	427
Gr.20-39 rż. Gr. 40-65 rż	1673	1629	1632	1614	670 960
Gr. 66-75rż i powyżej 75r.	277	449	460	479	281 224
Ubezpieczeni Gr.0 -65 i więcej -choroby cukrzycy i układu krążenia	338	0	0	0	0
RAZEM	2965	2697	2669	2667 (-2)	2721 (+54)
Dzieci objęte opieką pielęgniarki szkolnej	519	522	463	459	454
RAZEM	3484	3219	3132	3126	3175

Dynamika % ,2018r.-2017r. 102,03% (+54 osoby)

Dynamika % ,2018r.-2016r. 101,95%

Dynamika % , 2018r.- 2015r. 100,89%

Dynamika % 2018r. - 2014r. 91,77

18. Zatrudnienie i wynagradzanie :

Zakład na dzień 31.12.2018r. zatrudniał na umowę o pracę 8 osób, a w przeliczeniu na pełne etaty 7,50 :

1/Lekarze - 2 osoby (w przeliczeniu na etaty 2,00)

2/Pielęgniarki - 3 osoby (3 etaty)

3/Księgowa- kadrowa - 1 osoba (1 etat)

4/Rejestratorka - 1 osoba (0,50 etatu)

5/ Sekretarka medyczna - 1 osoba (pełny etat).

Lekarze:

1/ Lekarz POZ Ewa Zalewska zatrudniona w pełnym etacie od 01.07.2017r.

2/Lekarz stomatolog Agnieszka Ramos(od 01.01.2017r do 30.06.2017r. 0,92 etatu, od 01.07.2017r. do nadal pełny etat przeliczeniowy na poradnie stomatologiczną).

Pielęgniarki ;

1/Grażyna Wojciechowska ,pełny etat

2/Dorota Kurlej , pełny etat

3/Ewa Ludew , pełny etat

Główna księgowa , specjalista do spraw kadrowych i wynagrodzeń :

1/ Magdalena Wołowicz , pełny etat

Rejestratorka medyczna:

1/ Dorota Gęca, ½ etatu (0,50);

Sekretarka medyczna :

1/ Aleksandra Altenberg pełny etat , zatrudnienie od 13.07.2016r. na podstawie umowy nr UmRefDo 30/16/0080/ zawarta z Powiatowym Urzędem Pracy w Słazowie o zorganizowanie zatrudnienia w ramach refundacji części kosztów poniesionych na wynagrodzenia, nagrody oraz składki na ubezpieczenie społeczne zatrudnionych skierowanych bezrobotnych do 30 roku życia na okres 14.07.2016-13.07.2018r. Od 14.07.2018r. zatrudniona na umowę o pracę na czas nieokreślony.

W ciągu roku pracę wykonywało w oparciu o umowy zlecenie :

Lekarz dentysta Anna Roguz

Pomoc dentystyczna Kuś Edyta ,

Informatyk Ireneusz Janowski

Informatyk Barbara Wrzałek w okresie 01.01.2018r.-31.01.2018r.

Pomoc stomatologiczna- Katarzyna Wieczorek,

Iwona Rogala - służba BHP w zakładzie ,

Łukaszek Wioletta - od lipca 2018r. wykonuje zadania na podstawie umowy zlecenie polegające na opiece psychologicznej dla pacjentów Zakładu.

Na podstawie umowy zlecenie zadania związane bieżącymi remontami, nadzór i obsługą urządzeń biorących w procesie produkcji ciepła , prowadzenie napraw konserwacji i przeglądów urządzeń sprawował Krzysztof Maciąg .

Lekarze wykonujący umowę zlecenie w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej w ramach indywidualnych praktyk lekarskich :

1/ lek. med. Barbara Augustowska , lekarza medycyny rodzinnej, specjalista chorób dziecięcych.

2/ lek. med. Elżbieta Tarnowska, lekarz chorób wewnętrznych, specjalista medycyny rodzinnej,

3/ lek. med. Piotr Borys , lekarz chorób wewnętrznych, specjalista medycyny rodzinnej , specjalista medycyny ogólnej.

5/Lekarz Małgorzata Węgrzynowska specjalista ginekolog - położnik.

W ramach umowy Nr UM/STAŻ 17/0266 z PUP Staszów od 10.07.2017r. do 30.04.2018r. był realizowany staż przez osobę bezrobotną Justynę Warchałowska na stanowisku pozostały pomocniczy personel medyczny.

Wynagrodzenie brutto z PIT 11 wypłacone w 2018r. grupom zawodowym zapewniającym zachowanie i zabezpieczenie źródła przychodów oraz zapewniające prawidłowe funkcjonowanie jednostki:	
Wyszczególnienie	Wynagrodzenie brutto wypłacone w 2018r. na poszczególne grupy zawodowe
	Obciążające koszty Zakładu
1. Personel medyczny - lekarze	230 814,03 zł
2. Personel pielęgniarski	131 695,54 zł
3. Pozostały personel medyczny, pomoc stomatologa, psycholog	14 162,00 zł
4. Organ obsługi pacjenta, Rejestracja	37 906,80 zł
5. Organ kierujący, Administracja, BHP, obsługi informatycznej, obsługa techniczna.	100 157,03 zł
6. Pracownicy gospodarczy, sprzątanie - zapewnienie czystości i porządku	15 200,00 zł
7. Umowa o dzieło na odnowienie obrazków bajkowych w poczekalni	480,00 zł
8. Organizacja „Biała sobota” 29.09.2018r. 10.11.2018r.- koszty wynagrodzeń profesora i asystentki	4 115,00

Dynamika wynagrodzeń 2018r. do 2017r. dla pozycji:

1. 146%
2. 100 %
3. 121%
4. 100 %
5. 110 %
6. 116 %

19. Pozostałe informacje:

Zakład działający jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nie może być traktowany jako mikro bądź mała jednostka w rozumieniu ustawy o rachunkowości ponieważ jest jednostką sektora publicznego, a do tych jednostek nie stosuje się przepisów ustawy o rachunkowości dotyczących jednostek mikro i małych (art. 3 ust. 1e pkt 7 ustawy o rachunkowości).

Sprawozdanie finansowe za 2018r. składa się z (art. 45 ust 2 ustawy o rachunkowości) : bilans , rachunek zysków i strat i informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Jednostki, których sprawozdanie podlega badaniu na podstawie art. 64 ust . pkt 4 ustawy o rachunkowości muszą ponadto sporządzać zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych (art. 45 ust. 3 ustawy o rachunkowości) .

Badaniu i ogłaszaniu podlegają roczne skonsolidowane sprawozdania finansowe grup kapitałowych oraz roczne sprawozdania finansowe kontynuujących działalność w świetle art. 64 ust.1 ustawy o rachunkowości :

1/Banków krajowych , oddziałów instytucji kredytowych, oddziałów banków zagranicznych, zakładów ubezpieczeń oraz zakładów reasekuracji, głównych oddziałów i oddziałów zakładów ubezpieczeń , głównych oddziałów oddziałów zakładów reasekuracji oraz oddziałów zagranicznych firm inwestycyjnych ,

1a/ Spółdzielczych kas oszczędnościowo- kredytowych,

2/Jednostek działających na podstawie przepisów o obrocie papierami wartościowymi oraz przepisów o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi oraz jednostek , o których mowa w art. 2 ust. 2b uor, o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych

2a/ jednostek działających na podstawie przepisów o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych,

2b/ krajowych instytucji płatniczych i instytucji pieniądza elektronicznego,

3/spółek akcyjnych , z wyjątkiem spółek będących na dzień bilansowy w organizacji

4/pozostałych jednostek , które w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdanie , spełniły co najmniej dwa z następujących warunków (w odniesieniu do sprawozdań 2018r przyjmuje się dane z 2017r.):

* średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło co najmniej 50 osób,

* suma aktywów bilansu na koniec roku stanowiła równowartość w walucie polskiej co najmniej 2,5 mln euro (2 500 000 euro x 4,1709 zł/euro = 10 427 250 z ł),

*przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 5 mln euro (5 000 000 euro x 4,1709 zł/euro netto = 20 854 500 zł

4/Harmonogram prac związanych ze sprawozdaniem :

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym tj. 26 marca 2019r.

Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego tj. do 31 marca 2019r.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy , nie później niż do 31 marca 2019r.

Sprawozdanie finansowe i podpisanie sporządza się nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego , tj. do 31 marca 2019r. (art. 52 ust. 1 w powiązaniu z art. 45 ust. 1.) ,

Zatwierdzenie sprawozdania nie później niż do 30 czerwca 2019r.

5/Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok obrotowy 2018 nie podlega obowiązkowi badania w trybie art. 64 ust 1 ustawy o rachunkowości , zgodnie z punktem 19 informacji do sprawozdania finansowego.

20. CIT 8 za 2018r. :

Sporządzenie roczne zeznania podatkowego o wysokości dochodu (starty) osiągniętego w roku podatkowym do końca 31 marca 2019r. (art. 27 u.p.d.o.p.) .

Złożenie sprawozdania finansowego do Urzędu Skarbowego w terminie 10 dni od dnia zatwierdzenia przez organ tworzący wraz z uchwałą.

Obowiązkiem podatników jest opłacanie zaliczek na podatek.

Na rachunek urzędu należy wpłacać miesięczne zaliczki na podstawie art. 25 ust.1 PDOP.

Podatnik , Gminny Samodzielny Publiczny ZOZ złożył dnia 10.01.2006r. właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego w formie pisemnej oświadczenie, że jest podatnikiem , o którym mowa w art. 17

ust.1 PDOP , którego celem jest ochrona zdrowia na podstawie art. 17 ust. 1a pkt. 1 i art. 17 ust. 1b, 1e i 1f PDOP.

Celem Gminnego Samodzielnego publicznego ZOZ –podatnika ,jest udzielanie świadczeń zdrowotnych i uzyskane dochody przeznaczone są na cele objęte art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku od osób prawnych, tj. przeznaczone są na cele statutowe GSPZOZ w Rytwianach. Konieczność zapewnienia bezpieczeństwa zdrowotnego oraz organizacji opieki zdrowotnej obywatelom (art. 50a ust.1 u.dz.l.).

Rozliczenie podatkowe 2018r.

1. Przychody wg kont Zespołu 7 ; 988 061,11 zł + 2374,51=990 435,62
2. Przychody do odliczenia : - 102 866,36 zł (konta 760-17;760-19,760-18;760-20)
3. Zmiana stanu produktów : -2374,51 zł
4. Przychody do odliczenia konto -250,00 zł (760-21)
Razem 884 944,75 zł (851 496 31 – 2374,51 + 138 939,27-102 866,36 – 250,00 +0,04)

1.Koszty wg ewidencji Zespół 4 i 7: 961 369,60 zł
2. Koszty do odliczenia : - 86 790,76 zł
3. Zmiana stanu produktów: -2374,51 zł
4. odliczenie konto 761-22 „ -2,00
5. odliczenie konto 751-1” -9,00 koszty upomnienia
6. odliczenie konto 751-2’ – 29,60 odsetki za zwłokę opłat faktur
7. odsetki za zwłokę naliczone i zapłacone stanowią koszt 29,60 zł
Razem 872 193,33

Wynik podatkowy zysk netto 884 944,75 – 872 193,33 = 12 751,42 zł.

Podstawowym źródłem przychodu Ośrodka są przychody pochodzące z kontraktów NFZ w kwocie 839 725,80 zł , których wartość świadczeń w ramach POZ ustala się wg stawki kapitacyjnej i współczynników korygujących , natomiast wartość świadczeń stomatologicznych i ginekologicznych na podstawie przyznanych i wykonanych punktów rozliczeniowych.

Dla celów podatkowych przychód ze sprzedaży usług medycznych NFZ powstaje ostatniego dnia miesiąca, za który to miesiąc usługi zostały wykonane.

Usługi medyczne to usługi w zakresie ochrony zdrowia - działalność usługowa- gospodarcza i z tego też tytułu do przychodów z tyt. świadczenia usług medycznych ma zastosowanie art. 12 ust. 3 ustawy PDOP.

Pozostała sprzedaż usług medycznych związana jest z realizacją badań diagnostycznych w kwocie wpływu do kasy na podstawie KP wartość otrzymanych pieniędzy 9 396,00 zł- pobieranie materiału do badań diagnostyki laboratoryjnej na prośbę i wolę pacjenta , przy równoległym zaliczeniu kosztów realizacji badań do kosztów uzyskani przychodów na podstawie faktur.

Suma przychodów ze sprzedaży usług medycznych to kwota 849 121,80 zł .

Wszystkie przychody ze sprzedaży usług medycznych to są usługi w zakresie ochrony zdrowia na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 18 ustawy z 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług .

Innymi przychodami placówki jest dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych.

Ewidencja dofinansowania nie polega na zmniejszeniu kosztów pracowniczych o tę część , lecz zostaje ujęta na pozostałe przychody operacyjne zgodnie z zasadą memoriału i powstaje – przychód bilansowy 32 400,00zł

Dofinansowanie to nie zostało wyłączone z przychodów na podstawie art. 12 ust. 4 ustawy o PDOP i również nie jest wolne od podatku i należy dofinansowanie wykazać jako przychód podatkowy, który powstaje w momencie otrzymania na konto bankowe na podstawie art. 12 ust. 3e ustawy o PDOP, przy jednoczesnym zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów całości kosztów pracowniczych osób niepełnosprawnych.

Przychody z wynajmu pomieszczenia pod usługi medyczne (alergologia) 3000zł.

Pozostałe przychody to kwota 422,91 zł.(konto 760-12) opłaty do księgi rejestrowej i KRS .

Pozostałe przychody to również kwota 250,00 zł podlega odliczeniu od przychodu ponieważ jest to przychód dotacji w ramach projektu badania wsi.

Do pozostałych przychodów zaksięgowano dofinansowanie z ŚCO Kielce na realizację zadania profilaktyki nowotworowej, w kwocie 102 866,36 zł.
Przychód ten jest traktowany jako dotacja na pokrycie kosztów zadania i dlatego od sumy przychodów odjęto kwotę 102 866,36 zł.

Suma kosztów placówki to kwota 961 369,60 zł i w tym są koszty dział. operacyjnej w kwocie 959 494,03 zł z czego należy odjąć koszty nie stanowiące kosztów (koszty pokryte z dotacji ŚCO Kielce) w kwocie 86 790,76 zł.

Na podstawie art. 16 ust. 1 pkt 17 ustawy PDOP, nie uważa się za koszty uzyskania przychodów kosztów egzekucyjnych związanych z niewykonaniem w terminie zobowiązań, ale ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji nie zalicza kosztów upomnienia do katalogu kosztów egzekucyjnych.

Koszty upomnienia jako nie stanowiące kosztów egzekucyjnych, jednostka zalicza do kosztów uzyskania przychodów.

Koszty finansowe odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań (odsetki za zwłokę) naliczone i zapłacone – stanowią koszt uzyskania przychodu.

Dochód z przeznaczony na cele statutowe- ochronę zdrowia nie podlegają ani podatkowi od czynności cywilnoprawnych ani podatkowi od osób prawnych zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4, art. 17 ust 1b ustawy o podatku od osób prawnych.

Ośrodek zakończył rok 2018 z wynikiem dodatnim, który znalazł swoje odzwierciedlenie w funduszu podstawowym z przeznaczeniem na cele statutowe.

21.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w 2019 roku, gdyż na dzień jego sporządzenia nie są znane okoliczności i zdarzenia wskazujące na istotne zagrożenia dla jednostki.

Jednostka będzie kontynuowała „normalną” działalność w niezmienionej istocie i w zakresie, bez postawienia w stan likwidacji i upadłości.

Zasada kontynuacji określona w art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości jest jedną z kluczowych zasad uwzględnionych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz sporządzaniu sprawozdań.

22. Bieżące prace, remonty:

Zakład stosuje się do ustawy z 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U.z 2018r. poz. 1986 ze zm.). przy wydatkowaniu środków publicznych, których wartość nie przekracza 30 000 euro.

W 2018r. dokonano w Ośrodku następujących remontów i napraw kierując się zasadą efektywnego zarządzania finansami zgodnie z regulaminem zamówień publicznych:

a/ 01-02/2018r.- remont dachu, wymiana rynien i wykonanie śniegłapów;

b/ 04/2018r. modernizacja i naprawa oświetlenia w poczekalni, rejestracji, zabiegowym i gabinecie lekarskim nr 3;

c/ 04/2018 prace remontowe, odmalowanie klatki schodowej, malowanie wiatrołap od strony ulicy malowanie okien w budynku ZOZ, malowanie elementów betonowych ogrodzenia od ulicy;

d/ 05/2018 malowanie poręczy metalowych na podjeździe dla niepełnosprawnych, mycie kostki brukowej, malowanie elewacji pasa brązowego na dole budynku, naprawa i obicie materiałem wyciszającym drzwi u dr Ewy Zalewskiej, wymiana zużytych urządzeń sanitarnych w trzech łazienkach;

e/ 07/2018r. – malowanie gabinetu nr 7, czyszczenie i malowanie ram drewnianych okien, usunięcie brudnych i zniszczonych wertykali okiennych ;,

f/ 09/2018r.- remont, malowanie gabinetu nr 1,2,3 i 4, malowanie elewacji budynku części dobudowanej.

23. Inwestycja w obcym środku trwałym dokonana w 2016r.:

Ze względu na dalszą spłatę pożyczki z tego tytułu, informację tę kontynuuje się w objaśnieniach dla sprawozdania 2018r. :

Wydatki na ulepszenie to koszty o charakterze inwestycyjnym, a ulepszenie (art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości) polega na przebudowie (poprawienie istniejącego stanu środka trwałego). Koszty ulepszenia powiększają wartość środka trwałego.

Środkami trwałymi są również ulepszenia w obcym środku trwałym (art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. C ustawy o rachunkowości), inwestycja w obcym środku trwałym (budynek UG Rytwiany) to nakłady poniesione na obcy środek trwały, który jest wykorzystywany w celu prowadzenia działalności statutowej.

Ulepszenie w obcym środku trwałym czyli budynku sklasyfikowano do grupy 1 (inwestycja w budynku) czas amortyzacji 10 lat - stawka 10%, odpis w równych miesięcznych ratach od 01.12.2016r.

Na podstawie złożonego wniosku do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach o dofinansowanie na realizację zadania „Przebudowa kotłowni opalanej paliwem stałym na kotłownię opalną gazem ziemnym” zawarto i podpisano umowę pożyczki Nr 408/2016 z 15.11.2016r. na realizację zadania w kwocie 60 376,00zł stanowiącej 95 % kosztów kwalifikowanych na dofinansowanie zadania, którego całkowity koszt wykonania stanowił 63 554,10 zł.

Oprocentowanie pożyczki w skali roku wynosi 3,00%, odsetki kapitałowe płatne są oddzielnie od rat za każdy kwartał.

Pożyczka została udzielona na okres od 01.01.2017r. do 31.12.2022r. z tym, że 31.10.2022r. należy złożyć wniosek o częściowe umorzenie pożyczki nie przekraczającej 15 % wartości pożyczki.

Umowa pożyczki wymagała zabezpieczenia spłaty kapitału :

1. Weksel „in blanco” z klauzulą bez protestu na kwotę 66 709,00 zł wraz z deklaracją wekslową. Deklaracja wekslowa do umowy została ujęta na koncie pozabilansowym 291 „Zobowiązania warunkowe”,
2. Oświadczenie o poddaniu się rygorowi egzekucji z umowy pożyczki w formie aktu notarialnego do kwoty 66 709,00zł z terminem wykonalności do 31.03.2023r.

Na dzień 31.12.2017r. spłacono 734,00 zł x 12 miesięcy = 8 808,00zł

Na dzień 31.12.2018r. spłacono 8 808,00 + (734,00x12 miesięcy)= 17616,00 zł

24/ Wsparcie profilaktyki zdrowotnej w regionie świętokrzyskim :

Świętokrzyskie Centrum Onkologii w Kielcach podpisało z Marszałkiem Województwa Świętokrzyskiego umowy o dofinansowanie realizacji projektów dotyczących wsparcia profilaktyki nowotworowej, ukierunkowanej na wczesne wykrywanie raka piersi oraz wczesne wykrywanie raka szyjki macicy, współfinansowane ze środków EFS w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020

8 projektów, 4 subregiony, 90 gmin.

Liderem projektów jest Świętokrzyskie Centrum Onkologii, a jednym z partnerów jest Gminny Samodzielny Publiczny ZOZ w Rytwianach i realizuje dwa projekty :

Żyj zdrowo- wsparcie profilaktyki raka piersi poprzez działania edukacyjno- informacyjne na terenie Subregionu Wschodniego, nr projektu RPSW.08.02.02-26.0005/16.

Przy pierwszym projekcie w grudniu 2017r. wpłynęły pierwsze środki w kwocie 34 400zł (w tym 6880zł to środki dla partnera na pokrycie ewentualnych kosztów pośrednich), wydano na pokrycie kosztów bezpośrednich kwotę 22413,42 zł.

W ramach tego projektu w IV 2017r. zrealizowano 81,44% wydatku kwalifikowalnego.

Zwrócono 957,48 zł jako środki nie wydane na koszty bezpośrednie.

W 2018r. w ramach projektu otrzymano środki w kwocie 45 262,48 zł w tym 9 052,50 na koszty pośrednie związane z realizacją zadań.

Zadania bezpośrednio związane z projektem wykonano na kwotę 29 182,86 zł, natomiast na koszty pośrednie wydano 1 172,82 zł.

Zadania z projektu profilaktyka RP wykonano w 80,96%.

Być świadomą kobietą – wsparcie profilaktyki raka szyjki macicy poprzez działania zachęcające kobiety z Subregionu Wschodniego do badań profilaktycznych, nr projektu RPSW.08.02.02-26.0006/16.

Dla projektu drugiego wpłynęły środki w kwocie 87744,00zł (w tym 14624,00 jako środki dla partnera na ewentualne koszty pośrednie związane z projektem) .

Wydano 59765,10 zł, zrealizowano 81,74% wydatku kwalifikowalnego dla projektu .

Zwrócono 2403,88 zł z tytułu nie wydanych środków na koszty bezpośrednie.

W 2018r. w ramach projektu wpłynęło 57 603,88 zł w tym 9 600,65 na koszty pośrednio związane z projektem.

Zadania bezpośrednio związane z projektem wykonano na kwotę 48 083,32zł

Zadania pośrednie wykonane na kwotę 8 351,76zł.

Zadania profilaktyki RSM na dzień 31.12.2018r. zrealizowano w 89,04 %

Środki w ramach obu projektów wpływają zaliczkowo raz na kwartał w kwotach malejących odpowiednio do zmniejszających się kosztów bezpośrednich.

Ośrodek w ramach dwóch projektów realizuje zadanie nr 3. Spotkania informacyjne - edukacyjne dla mężczyzn w powiecie staszowskim , które ma na celu uświadomienie roli mężczyzn w zdrowiu intymnym kobiet i w ramach tego zadania w 2018r. odbyły się spotkania w miejscowości; UG Oleśnica , UG Szydłów, UG Bogoria, UMiG Staszów, UMiG Połaniec, UG Rytwiany, UG Łubnice,

25. Organizacja konsultacji profesorskich w ramach tzw. " Białej soboty" dla zapewnienia bezpieczeństwa i opieki zdrowotnej oraz pomocy onkologicznej dla pacjentów:

Dnia 29 września 2018r. „Biała sobota” pacjenci mieli możliwość skorzystania z bezpłatnych i fachowych konsultacji wybitnych profesorów Jolanty Kunert- Radek endokrynolog i Andrzeja Radka neurochirurga. Z konsultacji skorzystało 27 pacjentów.

Kolejne konsultacji z wybitnym profesorem Janem Kulig odbyły się 10 listopada 2018r. specjalista między innymi w zakresie chirurgii ogólnej, onkologicznej i w ramach konsultacji skorzystało 15 pacjentów.

II. Omówione przyjęte zasady rachunkowości.

1/ Ewidencja księgowa Zakładu prowadzona jest wg zasad Zakładowego Planu Kont opracowanego na podstawie Wzorcowego Wykazu Kont dla ZOZ-ów zgodnie z wymogami przepisów art. 10 ustawy o rachunkowości.

Jednostka ma opracowaną instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe komputerowo zawierające zapisy o zdarzeniach w ujęciu syntetycznym i analitycznym w programie Sage Symfonia 2.0 Finanse i Księgowość 2018.a. zgodnie z zasadą podwójnego zapisu (metoda bilansowa) z zastosowaniem zasady memoriału (art. 6 ust. 1 UoR) i zasady współmierności kosztów i przychodów (art.6 ust. 2 UoR) :

a/na koniec każdego miesiąca są sporządzane zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia obrotów i sald wszystkich kont pomocniczych w postaci wydruku komputerowego (art. 24 ust. 5 pkt.2 UoR).

b/w postaci wydruku komputerowego sporządzany jest dziennik księgowość na koniec każdego miesiąca.

2/ Zdarzenia na kontach księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.

3/ Konta ksiąg pomocniczych składają się z kont analitycznych (szczegółowych) konta ksiąg analitycznych funkcjonują na zasadzie pojedynczego zapisu.

4/ Jednostka posiada przyjęte do stosowania zasady rachunkowości na podstawie decyzji w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady o rachunkowości , która jest systematycznie aktualizowana.

5/ Rozliczenie kosztów w czasie, gdy dotyczą one przyszłych okresów, a zostały poniesione w bieżącym okresie, jest obowiązkiem jednostek (art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości), jeśli jednak w

ocenie jednostki koszty te nie są istotne (znaczące) można zastosować uproszczenia i zaliczając je do okresu, w którym wystawiono dokument i poniesiono wydatek:

Krótkoterminowe rozliczenia kosztów czynne to saldo 2809,67zł i zawierają koszty polisy OC, ubezpieczenie majątkowe i koszt prenumeraty na 2019r.

Zmiana stanu produktów to różnica pomiędzy sumą sald kont zespołu 6 na początek i koniec roku 2018r.

Próg istotności określa się jako 0,5 % sumy bilansowej za poprzedni rok sprawozdawczy.

Ze względu również na przepisy podatkowe rozlicza się je na lata obrotowe (podatkowe).

6/ Ewidencję kosztów działalności operacyjnej Ośrodek prowadzi w układzie rodzajowym Zespół 4 w korespondencji z kontami Zespołu 5.

7/ Ustalenie wyniku finansowego na koniec roku:

a/ konta Zespołu 4 są zamykane w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”,

b/ konta Zespołu 5 są zamykane w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”,

c/ różnica na koncie 490 stanowi zmianę stanu produktów i jest przenoszona na wynik finansowy wynikiem dodatnim bądź ujemnym,

d/ konta zespołu 7 są zamykane w korespondencji z kontem 860 Wynik finansowy.

8/ Dla potrzeb ujmowania środków trwałych przyjęto ustalenia:

a/ składniki majątku o wartości początkowej do 1 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty uzyskania przychodów,

b/ składniki majątku o wartości początkowej ponad 1 500, ale nie przekraczającej 3 500 zł zalicza się do środków trwałych i dokonuje się od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w miesiącu przyjęcia,

c/ składniki majątku ponad 3 500 zł zalicza się do środków trwałych i amortyzuje metodą liniową.

9/ Dla potrzeb ujmowania wartości niematerialnych i prawnych przyjęto ustalenia:

a/ Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 3500 zł zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych konto 020 i dokonuje się amortyzacji w sposób ogólny metodą liniową,

b/ wartości niematerialne i prawne o wartości niższej 3 500zł, a które mają istotny wpływ na działalność zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych konto 020 i amortyzuje się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania,

c/ pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 3 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty zużycia.

B. SYTUACJA FINANSOWA ZAKŁADU

Sytuację finansową Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rytwianach przedstawia się w oparciu o dane wynikające z:

1. Bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2018r.
2. Rachunku zysków i strat za okres 01.01.2018r. – 31.12.2018r.
3. Rachunku przepływów pieniężnych na dzień 31.12.2018r.
4. Analizy sytuacji majątkowej i finansowej na podstawie wskaźników ekonomicznych.
5. Bilansu po stronie aktywów i pasywów na dzień 31.12.2018r. wykazuje sumę **279 153,32 zł.**
6. Rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie **29 066,02 zł.**
7. Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje kwotę **47 452,76 zł** i to środki pieniężne na rachunku bieżącym, saldo na subkoncie dla projektu 0005/16 41 620,05zł, subkonto dla projektu 0006/16 47 921,79zł.

Analiza sytuacji majątkowej i finansowej na podstawie bilansu

Aktywa bilansu

1. Aktywa trwałe

1.1. Rzeczowe aktywa trwałe w strukturze aktywów ogółem wykazanych w bilansie 2018r. wynoszą 50 313,66 zł i stanowią 18,03%.

Pozycje środków trwałych	Stan początkowy	Zmniejszenie /zwiększenie wartości / Wartość środka	Wartość umorzenia	Stan końcowy	Procentowy stopień zużycia
1/ Unit stomatologiczny	26 215,20	0	26 215,20	0,00	100
2/ Fotel stomatologiczny	7 800,00	0	7 800,00	0,00	100
3/Elektrokardiograf z przystawką spirometryczną	8 930,40	0	8 930,40	0,00	100
4/ Autoklaw wraz ze zgrzewarką	15 400,00	0	15 400,00	0,00	100
5/ Fotel Ginekologiczny wraz z podnóżkiem	6 182,03	0	6 182,03	0,00	100
6/ kserokopiarka Rico MP2000/2510	2460,00	0	2460,00	0,00	100
7/Meble –gabinet zabiegowy –część dla dzieci chorych zakupiony w 2005r.	1 650,00	0	1 650,00	0,00	100
8/ Meble komplet – pomieszczenie socjalne zakupione w 2006r.	2 380,00	0	2 380,00	0,00	100
9/ Szafy kartotekowe zakupione w 2010r.	3 064,64	0	3 064,64	0,00	100
10/Szafy kartotekowe komplet rejestracja zakupione w 2010r.	5 338,11	0	5 338,11	0,00	100
RAZEM	79 420,38	0	79 420,38	0	100
11/ Zestaw komputerowy przyjęty na podstawie PT ; ADX DELTA HC 3600.	1500,00	0	1 500,00	0,00	100

GMINA GAIKORZELNY
Zakład Daleki Zdrowotnej
ul. Srebrna 10 Rytwany
NIP 866 14-59-576, REGON 830191
woj. świętokrzyskie, tel. 15 864 74
Cz. 44 1 000 000 14 1 92-W-2A

12/ Zestaw komputerowy przyjęty na podstawie PT : PC ADAX ALFA W7HD E57000. + drukarka laser HP	2688,89	0	2688,89	0	100
13/ Zespół komputerowy Dell Vostro 3900ST i5-4460 wraz z oprogramowaniem + drukarka HP - 2 zestawy	5660,00	0	5660,00	0	100
14/ Zespół komputerowy Dell Vostro 3900 St i5-4460 wraz z oprogramowaniem	2400,00	0	2400,00	0	100
RAZEM	12 248,89	0	12 248,89	0	100
15/ Inwestycja w obcym trwałym - Przebudowa kotłowni	63 554,10	0	13240,44	50 313,66	21
RAZEM	63 554,10	0	13 240,44	50 313,63	21
RAZEM stan Aktywa II.	155 223,37	---	104 909,71	50 313,66	---

a/ Niskowartościowe środki trwałe medyczne w używaniu konto „013” o wartości 13 104,45zł umorzone 100% na konto „071” po przez jednorazowy odpis w koszty i są to:

- 1/ ssak elektryczny szt.1 - 535,00zł
- 2/ torba lekarska skóra - 540,00 zł
- 3/ stetoskop internistyczny szt. 2- 239,00 zł
- 4/ tablice okulistyczne szt. 1 22,00 zł
- 5/ laryngoskop 3 łyżki 1330,00 zł
- 6/ butla z tlenem 2l stalowa szt. 1 - 320,00zł
- 7/ reduktor do butli z tlenem, - 850,00 zł
- 8/ ciśnieniomierz pediatryczny szt. 1- 89,00 zł
- 9/ Aparat AMBU pierwszej pomocy wraz z maskami szt. 3(3 rozmiary) 1166,00 zł
- 10/ aparat do badania cukru we krwi, zapewniający badanie glukozy, cholesterolu i trójglicerydów - 780,00zł,
- 11/ waga niemowlęca elektroniczna - 1 267,00zł
- 12/ waga osobowa elektroniczna wraz ze wzrostomierzem - 1 577,00zł
- 13/ asystor stomatologiczny, szt. 1 - 1135,87zł,
- 14/ wieszak kroplówkowy szt .2.- 610,33 zł
- 15/ detektor tętna płodu - 1 290,10zł,
- 16/ lampa zabiegowa medyczna - 1 353,15zł

1.2. Wartości niematerialne i prawne :

Pozycje	Stan początkowy	Wyścigowanie Stanu początkowego	Wartość umorzenia	Stan końcowy	%
1/ Program Windows XP Home Edidion-Biuro OEM Software K8WWB (16.10.2006r)	580,40	-580,40	580,40	0,00	100

3/Program Finansowo-księgowy Symfonia 2010.1a/wersja jednostanowiskowa licencja (15.01.2010r.)	2 759,64	0,00	2 759,64	0,00	100
4/ MS OFFICE 2010 (2 zesatwy) 31.12.2012r.	1559,64	-779,82	1559,64	0,00	100
5/Program KS-PPS wersja jednostanowiskowa podstawowa Rejestracja licencja 001-01-902815-00-016662-21 Z dnia 31.12.2014r.	498,15	0,00	498,15	0,00	0
RAZEM	5397,83	- 1360,22	5663,48	0,00	100

Stan na 31.12.2018r. 5 397,83 - 1360,22 = 4037,61 zł - umorzenie 100%= 0,00

2. Aktywa obrotowe :

To wartość 228 839,66 zł i w strukturze aktywów ogółem stanowią 82% wynika, że jest wzrost z 76% na 82 % w porównaniu do 2017r. tj. o 6%.

Udział **należności krótkoterminowych** w aktywach razem spadek z 31,34% na 30 % i przy spadku z 41% na 37 % w aktywach obrotowych .

Jeśli chodzi o pozycje **inwestycji krótkoterminowych** to należy stwierdzić wzrost udziału procentowego w porównaniu do ubiegłego roku z 22% na 51 % w aktywach razem i wzrost z 34% na 62 % w aktywach obrotowych.

% udział Należności krótkoterminowych				% udział Inwestycji krótkoterminowych			
w aktywach razem		w aktywach obrotowych		w aktywach razem		w aktywach obrotowych	
2017r	2018r	2017r	2018r	2017r	2018r	2017r	2018r
31,34%	30%	41,26 %	37%	22%	51%	34 %	62%

Na aktywa obrotowe składają się pozycje:

Należności krótkoterminowe w zł				Inwestycje krótkoterminowe w zł			
2017 rok		2018 rok		2017 rok		2018 rok	
Należności z NFZ	Inne należności	Należności z NFZ	Inne należności	Środki w kasie	Środki na rachunku	Środki w kasie	Środki na rachunku
68 427,23	5 400,00	78 243,25	5764,46	4659,80	1. 63 455,89 2. 10 998,85 3. 25 545,52	5027,68	47 452,76 41 620,05 47 921,79

73 827,23	84 007,71		4659,80 100 000,26 = 104 660,06	142 022,28	
2017 rok			2018 rok		
178 922,45	Dynamika %	Zmiana kwocie	228 839,66	Dynamika%	Zmiana w kwocie
	78	-49 917,21		128	49 917,21

Wskaźnik elastyczności majątku trwałego do obrotowego				
2018 rok	2017 rok	2016 rok	2015 rok	2014 rok
21,99 %	31,68	56,49	4,20%	5,50%

Spadek wskaźnika elastyczności (inaczej stopień unieruchomienia majątku) z 31,68 % na 21,99% w porównaniu do 2017r.

Wskaźnik ten pokazuje okres związania (unieruchomienia) majątku (kapitału) i wysoki wskaźnik oznacza duży udział majątku trwałego , który angażuje kapitał na długi czas , majątek długoterminowy obciążony dużym ryzykiem i w takim przypadku zakup nowego majątku trwałego wymagają zastanowienia się.

Na 31.12.2018r. aktywa trwałe nie blokowały kapitału (brak majątku długoterminowego) i były elastyczne do majątku obrotowego, zakład ma więc duże możliwości zakupu nowych środków trwałych i realizacji inwestycji .

Decyzje zakupu nowych środków trwałych i podjęcia inwestycji w 2016r. były trafione i nieobciążone ryzykiem co widać po wskaźniku elastyczności majątku.

Jednak należy zwrócić uwagę, że majątek trwały cechuje mała elastyczność i koszt jego zużycia obciąża koszty operacyjne jednostki poprzez odpisy amortyzacyjne co wpływa na wynik.

Decyzja taka wymaga trafnego prognozowania ponieważ trudno przewidzieć dalszy rozwój sytuacji (duża konkurencja, sytuacja zdrowotna ludzi, postęp techniczny, niższe przychody).

Ponadto w przyszłości na obniżenie zysku mogą wpływać koszty konserwacji i obsługi technicznej składników majątku i przede wszystkim z tych powodów należy unikać nadmiernego powiększania majątku trwałego, jak również stary majątek już z amortyzowany również wymaga częstszych napraw i konserwacji.

Majątek zbyt mały do potrzeb może ograniczać zakres i sposób prowadzenia działalności.

Uważa się , że rzeczowy majątek trwały ogranicza zdolności do wypracowania przychodu.

Według literatury wskaźnik elastyczności majątku nie może być większy od 100% i analizując 2017r. wskaźnik wnosi 31,68% , a im mniejszy tym elastyczność większa , niskie ryzyko w funkcjonowaniu jednostki, większe szanse na rozwój jednostki i większe możliwości do wypracowania zysku.

Z analizy struktury aktywów wynika, że w badanych latach znacznie większą część majątku Ośrodka stanowiły aktywa obrotowe i tak w 2014r. 95% i w 2015r. 96% a w 2016r. spadek na 63,9% i w 2017r. wzrost na 76% i w 2018r. wzrost na 82 % w aktywach ogółem, z czego w 2014r. udział należności stanowi 75% , a 22 % to środki pieniężne w aktywach obrotowych i odpowiednio w 2015r. 74%, 24% , a w 2016r. odpowiednio 63,58% i 34,32% i w roku badanym 2017 należności to 41,26 % i środki pieniężne 58,74 % , natomiast w 2018r. należności stanowią 30% , a środki pieniężne 51%.

Sytuacja w roku badanym jest korzystna dla Ośrodka ponieważ większą część aktywów obrotowych stanowią inwestycje krótkoterminowe , a należności wymagają czuwania nad ich terminowym spływem i są obciążone dużym ryzykiem, szczególnie te najdłużej niespłacone (zamrożone środki).

Spośród składników majątku obrotowego największą elastyczność mają właśnie środki pieniężne gdyż stwarza to możliwość wyboru najkorzystniejszych wariantów decyzyjnych.

Środki te są wolne od ryzyka, gwarantują bezpieczny potencjał płatniczy, który umożliwia swobodną adaptację jednostki do występujących zmian w ciągu roku.

Fakt, że w jednostce jest przewaga majątku obrotowego wynika to ze specyfiki działalności jednostki – wskaźnik struktury majątku przyjmuje niskie wartości w zakładach świadczących usługi w tym przypadku usługi zdrowotne, w wyższe w zakładach produkcyjnych.

Wskaźniki struktury majątku:

1/ Udział majątku trwałego w aktywach ogółem :

Aktywa trwałe x 100% / Aktywa razem

2018r = 18 %, 2017r = 24 %

2/ Udział majątku obrotowego w aktywach ogółem :

Aktywa obrotowe x 100% / Aktywa razem

2018r = 82 %, 2017r = 76 %

Z danych wynikających z bilansu można stwierdzić, że w 2018r. wystąpiła zmiana struktury majątku. Spadek udziału majątku trwałego w aktywach razem z 24 % na 18 % co wynika z umorzenia ulepszenia w obcym środku trwałym (rzeczowych aktyw trwałych), przy jednoczesnym wzroście udziału majątku obrotowego z 76 % na 82%.

W 2018r. obserwujemy idealną sytuację ekonomiczną pomiędzy majątkiem trwałym, a obrotowym co jest pozytywnym wynikiem.

3/ Szczegółowe wskaźniki struktury majątku:

Rzeczowe aktywa trwałe x 100 % / Aktywa trwałe	100%	Udział rzeczowego majątku w aktywach trwałych, może świadczyć o ewentualnych inwestycjach w przyszłości.
Zapasy x 100 % / Aktywa obrotowe	brak	Brak
Należności x 100% / Aktywa obrotowe	36,71 %	Wskaźnik mówi nam jaki jest udział i jakie są rozmiary należności (środków) zamrożonych w rozrachunkach- należy zachować ostrożność - czas spływu należności.
Środki pieniężne x 100% / Aktywa obrotowe	62,07%	Wysoki udział środków pieniężnych w aktywach obrotowych świadczy o płynności i elastyczności. Wskaźnik 62,07 % jest dobrym wynikiem jest wyższy o 3,58 % w porównaniu do 2017r. co oznacza wzrost środków płynnych chociaż widać, że płynne środki w 2018r rosły wolniej jak w 2017r. Niski może świadczyć o problemach z terminowym regulowaniem zobowiązań i elastyczności w podejmowaniu decyzji, ale mimo to płynność jest zachowana.

2. Pasywa bilansu – prezentowane są dwie kategorie:

A. Kapitał (fundusz) własny,

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (nazywa również „ kapitałem obcym”).

2.1. W strukturze pasywów **kapitał (fundusz) własny kształtuje się na poziomie 63,21 %** , a dla porównania kształtował się odpowiednio za 2017r 62,75% , w 2016r. 42% , w 2015r. 41% , a w 2014r. (-185%) i był to najgorszy wynik, a w 2013r. 68,7%, w 2012r. 85,53% ,w 2011r. 85,67%, w 2010r. 88,16% i w 2009r. 84,87% ogółu pasywów .

Analizując lata należy stwierdzić , że najwyższy udział kapitału był w 2010r. wtedy właśnie zakład osiągnął zysk 16 975,18zł, co podwyższyło kapitał zakładu.

Następnie w 2011r. spadek kapitału spowodowany został stratą w kwocie 32 710,30 zł, a procentowo niższy o zaledwie 2,49 % porównując do 2010r. ponieważ wcześniejsze zyski zakładu pozwoliły na usytuowanie kapitału na wysokim poziomie.

Rok 2012r. kapitał niższy w stosunku do 2011r. o zaledwie 0,14%, świadczy to o stracie , ale jednak mniejszej jak w 2011r. , strata w 2012r. była niższa , ale ogólny stopień kapitału z roku na rok kształtował się na niższym poziomie.

Na dzień 31.12.2012r. ogólnie można było ocenić kapitał własny za nienajgorszy, ale wysoka starta na dzień 31.12.2013r w kwocie 81 715,66zł , która wynikała ze starty na działalności operacyjnej jednostki (niższe przychody o 23 463,87 zł przy równoczesnym wzroście kosztów o 36 572,74 zł w porównaniu do 2012r. wpłynęła na spadek kapitału własnego.

Natomiast na dzień 31.12.2014r.strata w kwocie 204 639,86 zł doprowadziła kapitał własny na poziom krytyczny, a wnika ona przede wszystkim z pokontrolnych działań NFZ.

Ośrodek we własnym zakresie pokrył 27% starty za 2014r. z posiadanego funduszu podstawowego (zakładu) , resztę 73 % w kwocie 148 854,65 zł zostało pokryte z umorzonej przez organ założycielski pożyczki , co dało fundusz podstawowy w wysokości 0.

Analizując kapitał własny w badanym roku należy stwierdzić niewielki wzrost udziału kapitału własnego w źródłach finansowania majątku ogółem z 62,75% na 63,21% , na co miało wpływ podwyższenie kapitału o zysk za 2015r , 2016r. i 2017r. oraz wypracowany w 2018r.

Obraz kształtującego się funduszu własnego od 01.01.2003r.

Rok sprawozdawczy	Kapitał podstawowy	Zysk netto podwyższający kapitał podstawowy za poprzedni rok.	Strata netto obniżający kapitał podstawowy z poprzedniego roku.	Rozliczenie Wyniku Finansowego.
01.01.2003r.	46 258,66	0,00	0,00	0,00
31.12.2003r.	44 926,30	0,00	- 1332,36	0,00
01.01.2004r.	44 926,30	0,00	0,00	0,00
31.12.2004r.	45 753,31	+ 827,01	0,00	0,00
01.01.2005r.	45 753 ,31	0,00	0,00	0,00
31.12.2005r.	30 189,39	0,00	- 15 563,92	0,00
01.01.2006r.	30 189,39	0,00	0,00	0,00
31.12.2006r.	45 589,89	+ 15 400,50	0,00	0,00
01.01.2007r.	45 589 ,89	0,00	0,00	0,00

31.12.2007r.	78 870,47	+ 33 280,58	0,00	0,00
01.01.2008r.	78 870,47	0,00	0,00	0,00
31.12.2008r.	107 967,30	+ 29 096,83	0,00	0,00
01.01.2009r.	107 967,30	0,00	0,00	0,00
31.12.2009r.	172 327,50	+ 64 360,20	0,00	0,00
01.01.2010r.	172 327,50	0,00	0,00	- 1 648,36
31.12.2010r.	187 654,32	+ 16 675,18	0,00	0,00
01.01.2011r.	187 654,32	0,00	- 32 710,30	0,00
31.12.2011r.	154 944,02	0,00	0,00	0,00
01.01.2012	154 944,02	0,00	- 17 443,15	0,00
31.12.2012r.	137 500,87	0,00	0,00	0,00
01.01.2013r	137 500,87	0,00	-81 715,66	0,00
31.12.2013r.	55 785,21	0,00	0,00	0,00
01.01.2014r.	55 785,21	0,00	- 204 639,86	0,00
31.12.2014r.	- 148 854,65	0,00	0,00	0,00
01.01.2015r	0,00		0,00	0,00
31.12.2015r.		+ 34 182,33		
01.01.2016r.			0,00	0,00
31.12.2016r.	34 182,33	+ 40 174,01		
01.01.2017- 31.12.2017r.	74 356,34	+ 73 498,29	0,00	0,00
	Stan 31.12.2017r. 147 854,63 zł			
01.01.2018- 31.12.2018r.	147 854,63	+ 29 066,02	0,00	0,00
	Stan 31.12.2018r. 176 920,65 zł W tym kapitał zapasowy 113 672,30 zł			

Kapitał (fundusz) podstawowy to fundusz założycielski stanowiący wartość mienia wydzielonej samodzielnie publicznej jednostki przez samorząd terytorialny.

Kapitał (fundusz) zapasowy to fundusz zakładu stanowiący wartość SPZOZ po doliczeniu funduszu założycielskiego , powstała w trakcie działalności w wyniku wypracowania zysków.

Wynik finansowy SPZOZ osiągnięty w danym roku obrotowy (zysk lub strata) jest rozliczany z funduszem zakładu po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego jednostki przez podmiot tworzący .

W 2017r. placówka na podstawie art. 56 ustawy o działalności leczniczej wyodrębniła konto Fundusz zakładu.

2.2.Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (kapitał obcy) :

Na dzień 31.12.2018r. wynoszą 102 232,67 zł , a ich procentowy udział w pasywach razem wynosi 36,79% , i mamy delikatny spadek z 37,24% na 36,79% (wzrost o 14 495,78 zł) :

Województwo Świętokrzyskie
Zakład Opieki Zdrowotnej
ul. Kościelna 9, 28-236 Rytwian
NIP 846-14-59-596, REGON 833162
Woj. Świętokrzyskie, ul. Kościelna 9, 28-236 Rytwian
tel. 13 864 74 100, 13 864 74 101, 13 864 74 102, 13 864 74 103, 13 864 74 104, 13 864 74 105, 13 864 74 106, 13 864 74 107, 13 864 74 108, 13 864 74 109, 13 864 74 110, 13 864 74 111, 13 864 74 112, 13 864 74 113, 13 864 74 114, 13 864 74 115, 13 864 74 116, 13 864 74 117, 13 864 74 118, 13 864 74 119, 13 864 74 120, 13 864 74 121, 13 864 74 122, 13 864 74 123, 13 864 74 124, 13 864 74 125, 13 864 74 126, 13 864 74 127, 13 864 74 128, 13 864 74 129, 13 864 74 130, 13 864 74 131, 13 864 74 132, 13 864 74 133, 13 864 74 134, 13 864 74 135, 13 864 74 136, 13 864 74 137, 13 864 74 138, 13 864 74 139, 13 864 74 140, 13 864 74 141, 13 864 74 142, 13 864 74 143, 13 864 74 144, 13 864 74 145, 13 864 74 146, 13 864 74 147, 13 864 74 148, 13 864 74 149, 13 864 74 150, 13 864 74 151, 13 864 74 152, 13 864 74 153, 13 864 74 154, 13 864 74 155, 13 864 74 156, 13 864 74 157, 13 864 74 158, 13 864 74 159, 13 864 74 160, 13 864 74 161, 13 864 74 162, 13 864 74 163, 13 864 74 164, 13 864 74 165, 13 864 74 166, 13 864 74 167, 13 864 74 168, 13 864 74 169, 13 864 74 170, 13 864 74 171, 13 864 74 172, 13 864 74 173, 13 864 74 174, 13 864 74 175, 13 864 74 176, 13 864 74 177, 13 864 74 178, 13 864 74 179, 13 864 74 180, 13 864 74 181, 13 864 74 182, 13 864 74 183, 13 864 74 184, 13 864 74 185, 13 864 74 186, 13 864 74 187, 13 864 74 188, 13 864 74 189, 13 864 74 190, 13 864 74 191, 13 864 74 192, 13 864 74 193, 13 864 74 194, 13 864 74 195, 13 864 74 196, 13 864 74 197, 13 864 74 198, 13 864 74 199, 13 864 74 200

Zobowiązania krótkoterminowe 59 478,85 zł (wzrost o 23 304,44 zł) :

- 1/ Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 17 461,78 zł (konto 201),
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w ramach EFS-RPO projekt RSM i RP 37 881,54 zł
55 343,32zł
- 2/ Zobowiązania publiczno-prawne Urząd Skarbowy -0,00 zł (konto 220)
- 3/ Zobowiązania publiczno-prawne ZUS - 0,09zł
- 4/ Inne zobowiązania publiczno- prawne 471,00zł.
- 5/ Inne 3 664,44 zł, (2364,44+ 1300,00zł).

Zobowiązania długoterminowe to kwota w wysokości 42 753,82zł ;

- 1/ Pożyczka z WFOŚiGW Kielce pomniejszona o nadpłatę odsetek za 2017-2018r. (5,52+0,66)
60 376,00 - 8 808,00 - 8 808,00 - 5,52 - 0,66 = 42 753,82 zł.

Wskaźnik struktury kapitałowej :

1/ Wyposażenie zakładu w kapitał własny (Kapitał własny x 100 % / Pasywa razem) :

W 2018r. $176\ 449,65 \times 100\% / 279\ 153,32 = 63\%$;
W 2017r. $147\ 854,63 \times 100\% / 235\ 591,52 = 62,75\%$

2/ Wyposażenia zakładu w kapitał stały (Kapitał stały x 100% / pasywa ogółem) :

2018r. $(176\ 920,65 + 42\ 753,82) \times 100\% / 279\ 153,32 = 78,53\%$
2017r. $(147\ 854,63 + 51\ 562,48) \times 100\% / 235\ 591,52 = 84,64\%$

Z analizy wynika, że udział kapitału własnego jest na bardzo dobrym poziomie i wynosi 63 % .
Nastąpił wzrost z 62,75% na 63% udziału kapitału własnego w źródłach finansowania majątku ogółem , na co miało wpływ podwyższenie kapitału podstawowego o wypracowany zysk .
Minimalna wielkość, przy której sytuacja finansowa jest zagrożona wynosi 25%
Więc śmiało można stwierdzić, że sytuacja placówki jest nie zagrożona, a nawet może oznaczać rozwój placówki.
Spadek kapitału stałego (czyli kapitał własny + zobowiązania długoterminowe) z 84,64 % na 78,53 % wynika to z zaciągniętej pożyczki długoterminowej na inwestycję w 2016r. i zdecydowanie niższy zysk netto za 2018r.

Wskaźniki struktury kapitałowo- majątkowej:

1/ Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym :

2017r. $\text{Kapitał własny} \times 100\% / \text{majątek trwały} = 147\ 854,63 \times 100\% / 56\ 669,07 = 261\%$
2018r. $\text{Kapitał własny} \times 100\% / \text{majątek trwały} = 176\ 920,65 \times 100\% / 50\ 313,66 = 351\%$

Obliczony wskaźnik wskazuje, że kapitały własne zakładu finansują 100% majątku trwałego, pokrycie majątku kapitałem .

Ogólne zasady finansowania majątku mówią, że majątek trwały minimum w 70 % powinien mieć pokrycie w kapitale własnym, więc można uznać sytuację ekonomiczną placówki za bardzo dobrą.

2/ Udział zobowiązań długoterminowych w kapitale stałym:

Kapitał stały = Kapitał własny +zob. długoterminowe

2018r. $\text{Zob. długoterminowe} \times 100\% / \text{kapitał stały} = 42\ 753,82 \times 100\% / 219\ 674,47 = 19,47\%$
2017r. $\text{Zob. długoterminowe} \times 100\% / \text{kapitał stały} = 51\ 562,48 \times 100\% / 199\ 417,11 = 25,86\%$

Zmiana struktury kapitałowo- majątkowej , z uwagi na spadek zobowiązań długoterminowych o spłatę rat w kapitale stałym gdzie kapitał stały wzrósł o zysk netto 2018r jednak niewiele , które stanowiły w 2017r. 25,86% na 19,47 % , przy wzroście stopnia finansowania majątku trwałego kapitałem własnym z 261% na 351%.

Z analizy wynika, że jednostka posiada do spłaty pożyczkę, ale występuje również pełne pokrycie w kapitale własnym. co oznacza, że placówka nie ma problemu ze spłatą swoich zobowiązań .

3/Pokrycie aktywów obrotowych kapitałem pracującym :

Kapitał obrotowy = Kapitał stały - majątek trwały

Kapitał stały= kapitał własny + zobowiązania długoterminowe

Kapitał obrotowy * 100%

Aktywa obrotowe = $126\ 606,99 \times 100\% / 228\ 839,66 = 55,33\%$
 $91\ 185,56 \times 100\% / 178\ 922,45 = 50,97\%$ za 2017r.

Sytuację zakładu należy uznać za bardzo dobrą , ponieważ kapitał stały pokrywa nie tylko wartość wartości aktywów trwałych, ale także aktyw obrotowych.

W 2017r. kapitał stały pokrywał 261% majątku trwałego i 50,97% majątku obrotowego , natomiast w 2018r. odpowiednio 351% i 55,33% co może oznaczać finansowanie środków obrotowych kapitałem pracującym., ale też finansowanie (pokrycie) majątku trwałego i obrotowego z wypracowanych zysków w ostatnich trzech latach, jednak należy nadmienić , że jest wzrost z 50,97% na 55,33 % .

Wg literatury zakłada się, że kapitał własny powinien zapewnić pokrycie środków obrotowych przynajmniej w 30 %, a tym przypadku mamy 55,33%.

Wskaźniki płynności finansowej

1/ **Wskaźnik bieżącej płynności** określa stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych aktywami obrotowymi (należności i inwestycje krótkoterminowe).

Za optymalny poziom tego wskaźnika przyjmuje się wielkość oscylująca wokół 1,2 - 2,0.

Zbyt wysoki poziom tego wskaźnika może też świadczyć o nieefektywnym wykorzystaniu wolnych środków.

Jednak należy wziąć pod uwagę w jakiej branży działa dana jednostka.

Zbyt niski świadczy o zagrożeniu w funkcjonowaniu danej jednostki < 1,0 to oznaka kłopotów finansowych.

2018r. Aktywa obrotowe razem / Zobowiązania krótkoterminowe = $228\ 839,66 / 59\ 478,85 = 3,85$

2017r. Aktywa obrotowe razem / Zobowiązania krótkoterminowe = $178\ 922,45 / 36\ 174,41 = 4,9$

2016r. Aktywa obrotowe razem / zobowiązania krótkoterminowe = 2,80

Wskaźnik bieżącej płynności jest na zadawalającym poziomie, obrazuje , że na dzień 31.12.2018r. jednostka nie ma większych problemów z bieżącą płynnością, jest spadek z 4,9 na 3,85 , ale wynik jest prawidłowy.

Sytuacja ta może również oznaczać wartość niewykorzystanych środków pieniężnych , bądź też wykorzystanie środków na inwestycje (zakup materiałów , remonty) , ale i zwiększony wpływ środków pieniężnych.

2/ **Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi I st.** określa w jakim stopniu zobowiązania krótkoterminowe pokryte są z najłatwiej dostępnych aktywów, tj. środkami pieniężnymi. Bardzo niski poziom tego wskaźnika może wskazywać o utracie przez jednostkę bieżącej płynności.

2018r.

Środki pieniężne

Zobowiązania krótkoterminowe = 2,37

2017r.

Środki pieniężne

Zobowiązania krótkoterminowe = 2,9

2016r.

Środki pieniężne

Zobowiązania krótkoterminowe = 0,96

Analiza przeprowadzona na podstawie tych dwóch wskaźników wskazuje, że zdolność do natychmiastowej spłaty zobowiązań spadła w porównaniu do 2017r. z 2,9 na 2,37.

Jednostka zachowuje płynność, obecnie z najłatwiej dostępnych środków pieniężnych może pokryć aż 237 % swoich zobowiązań, wskaźnik wypłacalności dostępnymi środkami pieniężnymi jest niższy o 0,53 % (53 %).

Wskaźnik ten nie powinien być mniejszy jak 0,5 (50%), ale przyjmuje się że jednostki pokrywające już 0,2 czyli 20 % zobowiązań są dobrej sytuacji.

3/Wskaźnik zdolności do obsługi zadłużenia (zobowiązań) - wskaźnik ogólnego zadłużenia określa udział zobowiązań, czyli kapitałów pochodzących z obcych źródeł w finansowaniu majątku placówki.

a/ obciążenie majątku zobowiązaniami ; WOZ

zobowiązania ogółem

aktywa ogółem

2018r

$42\ 753,82 + 59\ 478,85 / 279\ 153,32 = 0,37$ (37%)

2017r.

Zobowiązania długoterminowe + krótkoterminowe / suma pasywa=
 $51\ 562,48 + 36\ 174,41 / 235\ 591,52 = 0,37$ (37%)

2016r.

$39\ 777,21 / 174\ 593,91 = 0,23$ (23%)

Optimalny poziom tego wskaźnika to < 0,67 (67%)

b/ pokrycie majątku kapitałem własnym :

kapitał własny + rezerwy

aktywa ogółem

2018r.

$176\ 920,65 / 279\ 153,32 = 0,64$ (64%)

2017r.

$147\ 854,63 / 235\ 591,52 = 0,63$ (63%)

2016r.

$74\ 356,34 / 174\ 593,91 = 0,43$ (43%)

Kształtowanie się powyższych wskaźników pozwala stwierdzić, że jednostki na dobrym poziomie ponieważ zachowano poziom wskaźnika na 37 % i wskazuje na ten sam poziom zobowiązań (zadłużenia) ich udziału zobowiązań w pokryciu majątku , przy równoczesnym wzroście drugiego z 63% na 64 % świadczy o samodzielności finansowej jednostki i utrzymaniu zobowiązań na tym samym poziomie co w 2017r. co oznacza kontrole kosztów.

Interpretacja- podsumowanie danych zawartych w bilansie :

Na podstawie bilansu można stwierdzić , iż dane pochodzą dla jednostki typowo usługowej, o czym świadczy niezbyt wysoki stan rzeczowych aktywów trwałych .

W roku 2018 należy zwrócić uwagę na niewielki wzrost sumy bilansowej o 18,5% w porównaniu do 2017r. jest niższy o 16,5% , co może oznaczać spadek majątku jednostki i zmniejszenie się wartości rzeczowych aktyw trwałych .

Udział aktyw trwałych obniżył się z 24,1% na 18,0% a ich udział to wyłącznie rzeczowe aktywa trwałe (spadek wartości rzeczowego majątku trwałego poprzez odpisy amortyzacyjne) .

Wartość aktyw obrotowych systematycznie wzrasta od 2016r. z 63,9% na 82,0%.

Należności krótkoterminowe w 2018r i 2017r. są na zbliżonym poziomie, jednak niższe do 2016r., ale bardzo dobra sytuacja finansowa ponieważ obserwujemy utrzymanie poziomu należności.

Wartości środków pieniężnych w aktywach obserwujemy wzrost z 44,4 % na 50,9 % .

Generalnie sytuację w zakresie majątku należy uznać za stabilną.

Pozytywnie też należy ocenić kształtowanie się kapitału własnego , obserwujemy wzrost kapitału o z 62,8% na 63,2% w porównaniu do poprzedniego roku.

Należy zwrócić uwagę na spadek wyniku finansowego z 31,2 % na 10,2% , ale nadal jest on pozytywny (dodatni) , jest mniejszy o kwotę 44,9 tysięcy .

Bardzo pozytywna sytuacja spadek zobowiązań długoterminowych (długoterminowe źródła finansowania) z 21,9% na 15,3 %.

Jeśli chodzi o zobowiązania krótkoterminowe sytuacja jest wzrost zobowiązań z 15,4% na 21,5% (6,1%) co oznacza wzrost zobowiązań krótkoterminowych i głównie chodzi tu o zobowiązania z konta 202 przy wzroście udziału środków pieniężnych z 44,4 % na 50,9% (6,5%) czyli środki pieniężne rosną szybciej jak zobowiązania i należy wskazać na bardzo dobra sytuacja w zakresie płynności finansowej.

III. Wynik finansowy- badanie sytuacji finansowej na podstawie danych z rachunku zysków i strat:

Działalność Gminnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rytwianach za 2018r. zamyka się z wynikiem dodatnim netto w kwocie 29 066,02 zł.

Wynik na sprzedaży usług medycznych, jest ujemny i wynosi 107 997,72zł i jest wyższy w porównaniu do 2017r o 13 694,09zł., a wpływ na zwiększenie tej straty miały koszty związane z realizacją projektów ŚCO , gdzie przychody zostały zaewidencjonowane do pozostałych przychodów operacyjnych .

Porównując do poprzednich lat wynik na sprzedaży usług zdrowotnych kształtował się następująco :

2018r. ujemny wynik na sprzedaży 107 997,72zł - koszty z projektu 86 790,76 = - 21 206,96

1/ w 2017r. ujemny wynik na sprzedaży 94 303,63 zł - koszty z projektu 82635,53 = - 11 668,10

2/ w 2016r. ujemny wynik na sprzedaży usług medycznych 9 784,31 zł.

3/ 2015r. ujemny wynik na sprzedaży usług medycznych 52 034,65zł

4/ 2014r. ujemny wynik na sprzedaży usług medycznych 60 145,94 zł

5/2013r. ujemny wynik na sprzedaży usług medycznych 84 957,25 zł

6//2012r. ujemny wynik na sprzedaży usług medycznych 24 920,64 zł

7/ 2011r. ujemny wynik na sprzedaży usług medycznych 38 878,26 zł

8/2010r. ujemny wynik na sprzedaży usług medycznych 20 691,36 zł

9/2009r. dodatni wynik na sprzedaży usług medycznych 14 649,24 zł

10/ 2008r ujemny wynik ze sprzedaży usług medycznych 859,49 zł

Podstawowy przychód to wpływ należności z prowadzonej działalności medycznej na podstawie kontraktu z NFZ, a koszt to nakłady finansowe w związku z prowadzeniem i utrzymaniem działalności statutowej jednostki.

Wynik na sprzedaży jest różnicą otrzymanych przychodów podstawowych z NFZ i pozostałych przychodów ze sprzedaży usług medycznych, a kosztami działalności operacyjnej i kosztami bezpośrednimi i pośrednimi dla projektu RPSW.08.02.02.26-0005/16 i RPSW.08.02.02-26.0006/16.

Koszty działalności operacyjnej zapewniające zabezpieczenie i zachowania źródła przychodu oraz prawidłowe realizowanie zadań statutowych.

Głównym źródłem finansowania działalności statutowej Ośrodka jest refundacja za świadczone usługi zdrowotne dla pacjentów w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, stomatologii i ginekologii w ramach umów z NFZ.

PFRON od 01.08.2010r. zaprzestał dofinansowanie kosztów zatrudnienia osób niepełnosprawnych z uwagi na fakt, iż Ośrodek jest jednostką sektora finansów i utrzymuje się głównie z środków publicznych. Jednak w styczniu 2014r. na podstawie decyzji p.o. kierownika Gminny Samodzielny Publiczny ZOZ w Rytwianach ponownie złożył wniosek o refundację kosztów zatrudnienia osób niepełnosprawnych i do nadal otrzymuje dofinansowanie.

W pozycji pozostałych przychodów operacyjnych są zaksięgowane kwoty zaliczek z ŚCO Kielce w ramach realizacji projektów profilaktyki nowotworowej i dlatego adekwatnym wynikiem będzie pozycja F w RZiS.

IV. Wskaźniki ekonomiczne efektywności gospodarowania :

WYSZCZEGÓLNIENIE POZYCJI	Rok 2018	Rok 2017	Rok 2016	Rok 2015	Rok 2014
Poziom kosztów	112,74	112,24	101,34%	107,57%	109,71%
<u>Koszty działalności oper. x 100</u> Przychód ze sprzedaży usług med.					
Zyskowność sprzedaży usług medycznych %	-12,74	-12,24	-1,34%	-7,57%	-9,71
<u>Wynik na sprzedaży usług med. x 100</u> Przychód ze sprzedaży usług med.	(-2,55 po odjęciu kosztów z projektu)				
Szybkość spłaty zobowiązań W dniach Stan zobowiązań krótkoter. x 365 Przychód ze sprzedaży usług med.	25,70	17,14 dni	19,84 dni	26,40 dni	22,95 dni
Ogólny poziom zadłużenia <u>Zobowiązania razem x100</u> Aktywa razem	36,63	37,24	57,41%	59,2%	284,7%
Szybkość inkasa należności w dniach <u>Stan należności x 365</u> Przychód ze sprzedaży usług med.	36 dni	34,97 dni	35,38 dni	31 dni	33,68= 34 dni
Wskaźnik zdolności płatniczej zaostrożona <u>Stan środków pieniężnych</u> Stan zobowiązań krótkoterminowych	23,69	2,89 (289%)	0,96 96%	0,38 (38 %)	0,43 (43%)
Wskaźnik rentowności sprzedaży usług medycznych ROS <u>Zysk/ strata netto * 100</u> Sprzedaż netto usług medycznych	3,42	9,5	5,49	4,98	-33,03

Rentowność aktywów (majątku) Zysk / strata netto* 100 Aktywa ogółem	10,25	31,19	23,01%	40,76	-253,90
Rentowność kapitału własnego Zysk / strata netto * 100 Kapitał własny	16,43	49,70	54,03	100%	Negatywny

Analizując sytuację na podstawie w/w wskaźników można stwierdzić, że sytuacja finansowa jest dobra.

Poziom ogólny kosztów do osiągniętych podstawowych przychodów Ośrodka systematycznie spadał od 2014r. do 2016r. z 108,71 % na 101,34%, jednak w 2017r. i 2018r. n wzrósł na 112,24% i 112,74%, co jednak oznacza prawidłowe realizowanie planu finansowego i dostosowanie planu do osiągniętych przychodów oraz zwiększenie kosztów o dodatkowe koszty wynikające z pozostałych przedsięwzięć placówki. Zmiana w poziomie kosztów wynika z realizacją projektu z ŚCO Kielce. Sprzedaż usług medycznych jest dalej na minusie i utrzymała się na tym samym poziomie co 2017r. Jednak od 2015 roku obserwowaliśmy systematyczny spadek zbliżający się do zera.

Należy zaznaczyć, że wynik ten nie odzwierciedla wyniku ze sprzedaży usług medycznych, ze względu na koszty związane z realizacją projektów nowotworowych i po dojeściu kosztów wynik na sprzedaży usług medycznych a kosztami operacyjnymi ZOZ to -2,55.

Wskaźnik okresu spłaty zobowiązań informuje jaki jest średni czas regulowania zobowiązań w jednostce i mówi on, że ten czas się wzrósł się z 17,14 dni na 25,70, może oznaczać, że jednostka wolniej regulowała zobowiązania ponieważ było ich więcej - wskaźnik korzystny to malejący.

Uznaje się, że nawet 60 dni spłaty może być wskaźnikiem pozytywnym jeśli nie prowadzi do wzrostu kosztów.

Ogólny poziom zobowiązań jest niższy z 37,24% na 36,80 ze względu na spłatę regularną pożyczki. Wydłużenie terminu spłaty o 8 dni, przy równoległym wzroście inkasa należności o 2 dni - czas nie spowodowało zakłócenia w regulowaniu zobowiązań ponieważ obserwujemy spadek ogólnego zadłużenia. Więc można sądzić, że sytuacja jest na zbliżonym poziomie jak w 2017r.

Według literatury oba te wskaźniki (spływ należności i spłała zobowiązań) powinny być na zbliżonym poziomie, ale należy wziąć pod uwagę branżę działalności, rozliczanie z usług medycznych następuje do końca następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Ogólny poziom zadłużenia (czyli posiadane zobowiązania na 31.12.2017r.) Zakładu w porównaniu do poprzedniego roku systematycznie spada z 59,2% na 57,41% na 2016r. i z 57,41 % na 37,24% w 2017r. i w 2018r. na 36,63% - placówka obniża swoje zobowiązania.

Za bezpieczny poziom długu przyjmuje się wartości z przedziału 40 % do max 80%, a w praktyce akceptowany dług nie powinien być większy jak 2/3 sumy bilansowej.

WOZ za 2012r. informował, że na 100 zł aktywów przypada 14,47 zł zobowiązań co świadczyło o bardzo małym stopniu zadłużenia, natomiast WOZ w 2013r. wynosi 31,31 % czyli na 100 zł aktywów przypada 31,31 zł co również świadczy o niewielkim zadłużeniu. Natomiast w 2014r, wskaźnik oznacza, że na 100 zł przypada 285 zł tj. prawie trzy razy więcej, a w 2015r. wskaźnik zadłużenie pokazuje, że na 100 zł przypada 59,20 zł co jest bardzo dobrym wynikiem, w 2016r. na 100 zł przypada 57 zł zobowiązań, w 2017r. na 100 zł mamy tylko do zapłaty 37 zł zobowiązań, natomiast w 2018r. na 100 zł mamy do zapłaty prawie 37 zł (63 zł wolne środki, z których można wypracować zysk lub zainwestować).

Wskaźnik rentowości informuje o całokształcie działalności obejmującą działalność operacyjną, finansową i wyniki nadzwyczajne. Rentowość sprzedaży niewiele mówi o rentowności jednostki jako w ogóle. Jednostka z wysoką rentownością wcale nie musi być jednostką rentowną.

W sektorze ochrony zdrowia odbiorca usług -pacjent- jest zwolniony z opłat, ale nie znaczy to jednak, że usługi są za darmo. Płatność za usługę następuje na linii NFZ- podmiot leczniczy czyli świadczeniodawca i uzasadnione jest aby liczyć wskaźnik ROS.

Medialna średnia dla ochrony zdrowia w Polsce wynosi 4,22, a ogólnie tendencja tego wskaźnika powinna być wzrostowa i taką mamy w 2017r. aż 9,5, w 2018 spadek na 3,42, ale jest na bardzo dobrym poziomie, zakład jest rentowny.

Analizując wskaźniki rentowości można stwierdzić, że w 2018 roku jednostka nie poprawiła wskaźnika rentowości sprzedaży usług medycznych wynosi bo jest on dalej ujemny, ale nie miało to

żadnego wpływu ponieważ i tak osiągnięto dobry wskaźnik rentowności **wyniku finansowego** **dobry wynik rentowości sprzedaży usług medycznych.**

Przychody w 2018r. kształtowały się zdecydowanie na lepszym poziomie jak w poprzednich latach co może oznaczać, że NFZ jest staję się lepszym płatnikiem, oferując ciekawsze ceny za usługi medyczne w Polsce.

V. Rachunek zysków i start:

Gminny Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rytwianach prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym Zespół 4.

1. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ:

za 2018r. wynoszą ogółem 959 494,03 zł i w porównaniu do roku ubiegłego są wyższe o 94 800,32 zł

1.1. Zużycie materiałów i energii stanowi kwota 63 986,61 zł i są wyższe o 13 304,43 zł a ich procentowy udział w kosztach wzrósł z 5,86% na 6,67 %.

Lp.	Pozycje kosztów	Realizacja kosztów w kwocie zł	Procentowe zrealizowanie założonego planu %	Procentowy udział w pozycji kosztów Zużycie materiałów i energii %
1.	Leki(recepturowe, przeciwbólowe, płyny infuzyjne, inne leki)	1982,27	80	3
2	Materiały medyczne	5634,72	131	9
3.	Materiały biurowe	899,56	90	1
4	Zakup literatury fachowej – prenumerata.	576,50	115	1
5	Środki czystości i poz. materiały w celu utrzymania porządku`	2461,39	98	4
6	Energia elektryczna	4871,15	83	8
7	Zużycie wody destylowanej	0	0	0
8.	Zużycie wody	675,57	59	1
9	Materiały, leki wyposażenie medyczne jednorazowego użytku w poradni stomatologicznej	5950,03	74	9
10	Zużycie opału do ogrzewania (miał, węgiel orzech)	0	0	0
11	Materiały papiernicze do urządzeń drukujących	44,20	22	0
12	Materiały do konserwacji, remontu, części wymienne.	13280,04	110	21
13	Recepty lekarskie	487,82	98	0,7
14	Pozostałe materiał y wyposażenie do 1 500zł	2107,85	53	3
15	Energia- paliwo gazowe	8656,95	102	14
16	Wartości niematerialne i prawne.	0	0	0
	RAZEM	47 628,05	-	74,7%

Koszty związane z realizacją projektu profilaktycznego :

Pozycje kosztów	Kwota	% udział w pozycji konta „401”
Koszty pośrednie RPSW.08.02.02.26-0006/16- papier ksero	104,02	0
Koszty pośrednie RPSW.08.02.02.26-0006/16- materiały eksploatacyjne	395,03	0,6
Koszty pośrednie RPSW.08.02.02.26-0006/16- materiały biurowe	0	0
Koszty bezpośrednie RPSW.08.02.02.26-0006/16- zestawy piśmiennicze = materiały edukacyjne	7044,55	11
Koszty bezpośrednie RPSW.08.02.02.26-0006/16- przerwa kawowa- artykuły spożywcze	770,54	1
Koszty pośrednie RPSW.08.02.02.26-0005/16- papier ksero	71,01	0
Koszty pośrednie RPSW.08.02.02.26-0005/16- materiały eksploatacyjne	442,05	1
Koszty bezpośrednie RPSW.08.02.02.26-0005/16- zestawy piśmiennicze + materiały edukacyjne	7044,55	11
Koszty bezpośrednie RPSW.08.02.02.26-0005/16- przerwa kawowa- artykuły spożywcze	486,81	1
RAZEM	16 358,56	25,3%

1.2. Usługi obce wynoszą 254 653,16 zł, procentowy udział w kosztach działalności operacyjnych to 27 % , spadek kosztów z 34 % na 27 5 w porównaniu do 2017r. (mniejsze o 35 496,16 zł).

LP	Pozycje kosztów	Realizacja kosztów w kwocie zł	Procentowe zrealizowanie planu finansowego	Procentowy udział w pozycji kosztów Usługi Obce %
1	Usługi medyczne Badania laboratoryjne, mammograficzne, RTG,USG, mikrobiologia, serologia, Sporał,	74 685,22	92	29
2	Przegląd ,konserwacja i naprawa sprzętu.	1 274,43	51	0,5
3	Usługi telekomunikacyjne	783,89	121	0
4	Dostęp do Internetu Neostrada	467,64	94	0
5	Prowizje bankowe i poz. koszty bankowe	1861,40	186	0,7
6	Usługi komunalne, ścieki	2033,45	61	1
7	Usługi medyczne , świadczenia zdrowotne dla pacjentów w ramach POZ	60 720,00	101	24
8	Usługi pocztowe	484,45	121	0
9	Usługi transportowe, dostawy kurierskie	353,00	117	0

10	Usługi BHP	0	0	0
11	Usługi remontowo-konserwacyjne- budowlane-modernizacja	9805,60	245	4
12	Usługi informatyczne, konsultacje , prawnicze	458,30	229	0
13	Usługi pralnicze	466,50	78	0
14	Usługi poligraficzne, drukarskie	173,12	115	0
15	Pozostałe usługi obce	7 654,08	170	3
16	Usługi medyczne w ramach umowy cywilno- prawnej w ramach AOS - poradnia ginekologiczna	14 693,10	108	6
17	Usługi w ramach wykonania i naprawy protez w ramach stomatologii	21 010,00	111	8
18	Usługi w zakresie ochrony danych osobowych RODO	3000,00	0	1
	RAZEM	199 924,18	-	77,20%

Pozycja 15- Pozostałe usługi 7654,08 zł :

1. Dostęp miesięczny do portalu ochrony zdrowia 1774,89;
2. Wywóz i utylizacja odpadów medycznych 1093,80;
3. Przegląd przewodów kominowych i wentylacyjnych 400,00;
4. Przegląd roczny stanu budynku , ochrona środowiska 676,50;
5. zakup oprogramowania antywirusowego 119,00;
6. przegląd instalacji gazowej 307,50;
7. przegląd kotła gazowego 430,50;
8. przegląd sprzętu i wyposażenia medycznego 500,12;
9. oprogramowania NFZ KS_PPS aktualizacja 1617,46;
10. oprogramowanie F-K zakup gwarancji rocznej na użytkowanie programu FK 734,31.

Koszty związane z realizacją projektu profilaktycznego :

Pozycje kosztów	Kwota	% udział w pozycji konta „401”
Koszty pośrednie RPSW.08.02.02.26-0005/16- koszty bankowe	345,50	0
Koszty pośrednie RPSW.08.02.02.26-0006/16- koszty bankowe	383,75	0
Koszty bezpośrednie RPSW.08.02.02.26-0005/16- wynajem bilbordów	16 051,50	6
Koszty bezpośrednie RPSW.08.02.02.26-0006/16- 28 kompletów tablic edukacyjnych	0,00	0
Koszty bezpośrednie RPSW.08.02.02.26-0006/16- wynajem powierzchni ogłoszeniowej (parafie)	11 199,99	4
Koszty bezpośrednie RPSW.08.02.02.26-0006/16- przerwa kawowa , poczęstunek	1478,20	0,6
Koszty bezpośrednie RPSW.08.02.02.26-0006/16- wynajem bilbordów na terenie powiatu sandomierskiego i staszowskiego	21 830,04	9

Koszty bezpośrednie RPSW.08.02.02.26-0006/16- wynajem Sali szkoleniowej na spotkania		0,5
Koszty bezpośrednie RPSW.08.02.02.26-0005/16- wynajem Sali szkoleniowej	1200,00	2
Koszty bezpośrednie RPSW.08.02.02.26-0005/16- przerwa kawowa , poczęstunek	800,00	0,7
RAZEM	54 728,98	22,8%

1.3. Podatki i opłaty to kwota 4767,00 zł i stanowi 0,50% udziału w kosztach operacyjnych i jest wzrost z 0,33 % na 0,50 %.

1. Opłata „ śmieciowa” za 2018r. 2880,00 zł

2. Podatek od nieruchomości 2018r. 3776,00zł

a. zapłacono 01-09/2018r. 1416,00 zł

b. umorzono decyzją Wójta Gminy Rytwiany 50% 01-12/2018r. - 1889,00zł

c. IV kwartał 2018r. saldo na rozrachunkach 471,00 zł

2880,00+ 1416,00+ 471,00= 4 767,00zł

1.4. Wynagrodzenia to wartość 533 707,17zł , udział procentowy w kosztach ogólnych jest wzrost z 50,62% na 55,60% w stosunku do poprzedniego roku i są wyższe o kwotę 95 966,21 zł.

Lp.	Pozycje kosztów	Realizacja kosztów w kwocie zł	Procentowa zrealizowanie planu finansowego	Procentowy udział w pozycji kosztów Wynagrodzenia
1	Wynagrodzenia ze stosunku pracy	412 182,17	102	77
2	Wynagrodzenia z tyt. umów zlecenia	103010,00	108	19
3	Wynagrodzenie z tyt. umowy o dzieło	4595,00	0	1
4	Nagroda Jubileuszowa	0,00	0	0
5	Odprawa emerytalna	0,00	0	0
	RAZEM	519 787,17	-	97%

Koszty związane z realizacją projektu profilaktycznego ;

Pozycje	Kwota	Procentowy udział w kosztach konta „404”
Koszty bezpośrednie dla projektu RPSW.08.02.02.26-0005/16 wynagrodzenie dla prowadzącej spotkania Ewy Błaszkievicz	3600,00	0
Koszty bezpośrednie dla projektu RPSW.08.02.02.26-0006/16 wynagrodzenie dla prowadzącej spotkania Ewy Błaszkievicz	4320,00	0
Koszty pośrednie dla projektu RPSW.08.02.02.26-0006/16 , RPSW.08.02.02.26-0005/16 dla koordynatora działań partnera , prowadzenie dokumentacji, rozliczenie, organizacja spotkań	6000,00	0

przygotowanie dokumentacji i przeprowadzenie zamówień publicznych w okresie 2017-2018		
Razem	13 920,00	3%

1.5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników to kwota 88 453,80 zł, udział w kosztach operacyjnych wzrósł z 9% na 9,22% w stosunku do poprzedniego roku i są wyższe o 13301,78 zł.

Płace z pochodnymi stanowią największy udział w kosztach zakładu i tak :

W 2018r. stanowią

W 2017r. stanowią 59%

1. w 2016r. stanowią 68 %

2. w 2015r. stanowią 68 %

3. w 2014r. stanowią 71,33 %

4. w 2013r. stanowią 76,02 %

5. w 2012r. stanowią 78,64 %

6. w 2011r. stanowią 82,93 % ,

7. 2010r. stanowią 80,65 %

Lp.	Pozycje kosztów	Realizacja kosztów w kwocie zł	Procentowa realizacja planu finansowego	Procentowy udział w pozycji kosztów Ubezpieczenia i inne świadczenia na rzecz pracowników.
1	Ubezpieczenia społeczne od pracodawcy	74 262,93	100	84
2	Składka na Fundusz Pracy	4 294,89	100	5
3	Świadczenia urlopowe	8204,48	102	9
4	Świadczenia na rzecz pracowników- pranie odzieży medycznej		0	0
5	Badania profilaktyczne	150,00	0	0
6	Świadczenia na rzecz pracowników- szkolenia	340,00	0	0
7	Zakup odzieży i obuwia ochronnego	0	0	0
	RAZEM	87 252,30	-	98

Koszty związane z realizacją projektu profilaktycznego :

Lp.	Pozycje kosztów	Realizacja zadania kwota w zł	% udział w kosztach
1.	Koszty pośrednie RPSW.08.02.02.26-0006/16 składki na FUS	1054,50	2
2.	Koszty pośrednie RPSW.08.02.02.26-0006/16 składki na FP	147,00	0
	Razem	1201,50	2%

3. KOSZTY FINANSOWE to kwota 1462,27zł :

- a. Odsetki zapłacone od nieterminowego uregulowania zapłaty z tytułu dostaw i usług 29,60zł,
- b. Odsetki od zobowiązań publiczno- prawnych 9,00 zł
- b. Odsetki kapitałowe od pożyczki udzielonej przez WFOŚiGW Kielce za 2017-2018r.- 1423,67zł

4. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁUG MEDYCZNYCH kontraktowane przez NFZ wynoszą razem 839 725,80 zł i w porównaniu do poprzedniego roku są wyższe o 75 595,48 zł , dynamika 109,90% (9,9%).

Porównanie przychodów usług medycznych do lat poprzednich

Treść	2015r.	2016r.	2017r.	2018r.	18r-16r	18r-17r
POZ	523 260,14	548 494,61	582 789,36	644 503,13	117,51	110,59
Stomatologia	131 360,00	151 747,60	162 591,55	179 043,47	117,99	110,12
Ginekologia	21 456,00	20 749,50	18 717,91	16 047,20	77,34	85,74
Zakres skojarzony z ginekologią - cytologia	198,00	0	0	0	0	0
Zakres skojarzony z ginekologią świadczenia zabiegowe	63,00	0	31,50	132,00	0	419,05

Pozostałe przychody ze sprzedaży usług medycznych służące ochronie zdrowia to kwota 9 396,00zł i są to :

- 1/ opłata za badania diagnostyczne pozostałe na prośbę i wolę pacjenta 9 396,00 zł ,
- 2/ usługi świadczone w poradni stomatologicznej pozostałe na prośbę i wolę pacjenta. 0,00 zł

Suma przychodów ze sprzedaży usług medycznych to kwota **849 121,80zł** .

Kwota ta o zmianę stanu produktów dla potrzeb rachunku zysków i strat wariant porównawczy - konto rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne):

BO - Koszty do rozliczenia w czasie tj. na 2018r. prenumerata Gazety podatkowej 398,00zł + ubezpieczenie majątkowe 01.01.2018-30.04.2018r. 37,16zł = 435,16 zł
 BZ - Koszty do rozliczenia w 2019r. ; prenumerata gazety podatkowej 398,00; Ubezpieczenie OC 2019 2364,44; ubezpieczenie mienia 47,23zł.
 2809,67-435,16=2374,51zł

Przychody ze sprzedaży powiększony o zmianę stanu 2374,51 zł.
849 121,80 zł + 2374,51 = 851 496,31 zł

Dynamika sumy przychodów ze sprzedaży usług medycznych 2018r.-2017r. 110,53 %

5. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE to kwota 138 939,27 zł i są niższe o 30 571,26zł w porównaniu do 2017r, dynamika 81,97 % (-18,03%) i są to:

- 1.Dofinansowanie do wynagrodzeń zatrudnionych osób niepełnosprawnych z PFRON Warszawa , art.26. ustawy o rehabilitacji... 32400,00 zł ;
- 2.Refundacja z PUP Staszów, premia z tytułu realizacji bonu stażowego dla osoby bezrobotnej 0,00 zł;
- 3.Wynajem pomieszczenia ZOZ pod specjalistyczną praktykę lekarską Barbra Augustowska 3000,00zł
- 4.Pozostałe przychody operacyjne - 422,091zł.
- 5.Przychody (zaliczka) na projekt RPSW.08.02.02.26-0005/16 - 36 209,98 zł
- 6. Przychody (zaliczka) na projekt RPSW.08.02.02.-0006/16 - 48 003,23 zł

84 213,21zł

7. Koszty pośrednie , ryczałt 25% RPSW.08.02.02.26-0005/16 -9 052,50zł
 8. Koszty pośrednie , ryczałt 20 % RPSW.08.02.02.26-0006/16- 9 600,65 zł } 18 653,15 zł

Razem z projektu otrzymano 102 866,36 zł.

6. PRZYCHODY FINNASOWE to odsetki od depozytu i wynoszą 0,04 zł .

Pozycja	Rok 2016 W zł	Rok 2017 w zł	Rok 2018 w zł	Dynamika 2018-2016	Dynamika 2018-2017
Razem przychody	784 875,28	939 900,62	990 435,62	126,19	105,38
Razem koszty	744 701,27	866 402,33	961 369,60	129,10	110,97
ZYSK/ STRATA	40 174,01	73 498,29	29 066,02	72,35	38,55
Podatek 19%	0	0	0	0	0
Zysk/ Strata netto	40 174,01	73 498,29	29 066,02	72,35	38,55

Koszty działalności operacyjnej w stosunku do założonego planu wykonane zostały w % , a z podziałem na pozycje kosztów:

Lp.	Pozycje kosztów Zespołu „ 4”	Wykonanie planu w %	
		2017r.	2018
1.	Zużycie materiałów i energii	121	93
2.	Usługi obce	106	103
3.	Wynagrodzenia	102	104
4.	Ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	98	101
5.	Podatki i opłaty	43	71
6.	Pozostałe koszty	33	231
7.	Amortyzacja, nie stanowiąca wydatku pieniężnego	100	100

Dla przeprowadzenia dokładnej analizy finansowej służą modele:

Model Altmana i Hołdy.

Wskaźniki te określają czy są symptomy upadku, ważne z punktu widzenia kontynuacji działalności jednostki

MODEL HOŁDY, ważny z punktu widzenia kontynuacji działalności.			
Wskaźniki	2017 rok	2016 rok	2016 rok
X1 Aktywa obrotowe /Zob. krótkoter.	3,85	4,95	2,80
X2 Zob.ogółem/ Aktywa ogółem	0,37	0,37	0,57
X 3 Wynik finansowy netto. Aktywa ogółem	0,11	0,31	0,23
X 4 Zob.krótkoter x365/ przych. ze sprzedaży	25,50	17,14	19,84
X5 Przych.ze sprzedaży/ Aktywa ogółem	3,05	3,27	4,19

MODEL HOŁDY		
Zh<0 jednostka zagrożona upadłością -0,3<Zh<0,1 jednostka o nieokreślonej klasyfikacji Zh>0 jednostka niezagrożona		
Rok 2018	Rok 2017	ROK 2016
Wskaźnik Zh= 3,74 Biała strefa zaczyna się od 2,90 (poziom bezpieczny dla dalszego funkcjonowania Zakładu)	Wskaźnik Zh= 4,49 Biała strefa zaczyna się od 2,90 (poziom bezpieczny	Wskaźnik Zh = 3,18 Biała strefa zaczyna się od 2,90 (poziom bezpieczny

Wykorzystując model Hołdy w analizie jednostki można stwierdzić, że płynność finansowa jest na niższym poziomie co w 2017r, ale nadal jest bardzo dobra, co może oznaczać, że środki pieniężne z podstawowej działalności są w stanie wykupić zobowiązania tym bardziej, że stan zobowiązań jest na tym samym stopniu, co może oznaczać dostosowanie kosztów do planu i przychodów. Wskaźnik płynności powinien się mieścić w granicach (1,2 - 2,0).

Pozytywne jest to, że stan zadłużenia nie wzrósł i wynosi 0,37 (37%) za bezpieczny poziom długu tj. posiadanych zobowiązań przyjmuje się 40%-80%.

Wskaźnik X4 (średni czas spłaty zobowiązań) również jest wzrost z 17,14 na 25,50 dni, wynik pozytywny kiedy ma tendencję spadkową. Zobowiązania długoterminowe obniżyły się o 8 808,66, natomiast zobowiązania bieżące wzrosły o 23 304,44 i są to koszty związane z projektem RP i RSM, a co za tym idzie środki pieniężne na pokrycie większych kosztów wpłynęły w 2017r. (pozostałe przychody oper.) i stąd może wynikać ten wydłużony czas spłaty o 8 dni.

Pozytywne jest też to, że wskaźnik x3 i x5 poziom zysku i rentowności utrzymują się na prawidłowym poziomie.

Kontynuacja prowadzenia jednostki nie jest zagrożona.

Interpretacja- podsumowanie danych zawartych w rachunku zysków i start

W analizowanym 2018r. obserwuje spadek dynamiki porównywalnych danych wielkości wyniku finansowego w stosunku do 2017 r. o 60,5% , a do 2016r. o 27,60 % , co należy uznać za tendencję średnią ponieważ malej zysk netto.

Na uwagę zasługuje utrzymujący się poziom dynamiki przychodów ze sprzedaży usług medycznych 10,5% w stosunku do 2017r. i 16,4% stosunku do 2016r.

Przychody ze sprzedaży usług medycznych stanowią aż 86,0% przychodów podstawowych , pozostałe przychody to 14% .

Koszty 99,8% działalności podstawowej, natomiast koszty pozostałe to 0%.

Spadek dynamiki koszty działalności operacyjnej o 18,3 % w stosunku do 2017r. i wzrost o 176,8% w stosunku do 2016r.

Przychody w 2018r. wzrosły o 10,5% lecz rosły wolniej jak koszty (11%) . Jednak należy stwierdzić, że w kosztach operacyjnych ujęte są koszty poniesione na realizację projektu RP i RSM , a przychody finansujące te zadania ujęte są w pozostałych przychodach operacyjnych. Stwierdzić należy, że w 2017r. przychody rosły szybciej jak koszty 19,8% do 16,3%.

Podobna tendencja ma miejsce również w przypadku sumy przychodów wzrost o 5,4% w stosunku do 2017r. i o 26,2 % w stosunku do 2016r.

W przypadku dynamiki sumy kosztów jest pozytywna dynamika to 11% w stosunku do 2017r., co może świadczyć o monitorowaniu kosztów i 29,1 % do 2016r.

Przychody ogółem do kosztów ogółem to dynamika 5,4% do 11,0%.

Zysk na działalności operacyjnej niższy o 59,4% do 2017r. i o 24,20% do 2016r.

Jednak jednostka powinna starać się żeby był wynik na sprzedaży usług zdrowotnych na plus.

VI. Rachunek przepływów pieniężnych –Rachunek bankowy bieżący – objaśnienia :

1. Wpływy razem na rachunek bankowy - 863 944,64 zł

1/ Poz.A.I.1.sprzedaż usług medycznych wpływy z NFZ – 830 200,60 zł

2/ Poz.A.I.2. – inne wpływy – zł i są to;

a/ Dofinansowanie z PFRON 32400,00zł

b/ Wpłata gotówki z kasy do banku 0,00 zł

c/ Zwrot nadpłaty składek z ZUS 0,00 zł,

d/ Dotacja Instytut Badania Wsi Lublin 250,00zł.

e/ Rozliczenie projekt RP 0005/z konta 133- 944,00zł

f/ Zwrot opłaty do KRS 150,00 zł

g/ odsetki od depozytu 0,04 zł

2. Wydatki razem - 879 947,77zł ;

1/ Dostawy i usługi obce - 219 456,57 zł (rozrachunki z tytułu dostaw i usług) ,

2/ Wynagrodzenia netto - 358 637,40 zł;

a/ wynagrodzenia netto z umów o pracę - 274 848,24 zł

b/ wynagrodzenia netto z umów zleceń - 79 856,16 zł

c/ wynagrodzenie netto umowa o dzieło - 3 933,00zł

3/ Ubezpieczenia społeczne i zdrowotne i inne świadczenia - 191 765,83zł

4/ Podatki i opłaty publiczno-prawne 50 867,80 zł :

a/ podatek PIT 4 - 46528,00 zł

b/ podatek z tyt. gospodarowania odpadami 2 880,00zł

c/ inne opłaty publiczno -prawne UG Rytwiany 4339,80 zł ,

d/ opłaty skarbowe 0,00 zł.

5/ Inne wydatki - 59 220,17zł :

a/ składki na ubezpieczenia pracownicze PZU Życie, Izby lekarskie, Pielęgniarskie, KZP, Związki 25035,07 zł

b/ubezpieczenia OC i sprzętu elektronicznego - 2612,31 zł

c/ koszty obsługi bankowej - 1861,40 zł

d/ / wynagrodzenie dla Barbara Augustowska z tyt. umowy zlecenie w ramach gabinetu lekarskiego (udzielana porady w Ośrodku) - 12355,00 zł

e/ Spłata pożyczki + odsetki na WFOŚi GW Kielce 10232,33zł.

f/ wypłata świadczenia urlopowego 5830,55 zł

g/ wypłata delegacji służbowej 117,01zł

h/ opłata na księgę rejestrową i KRS 226,50+ 150 zł .

i/ rozliczenie projektu RP/0005/16 konto „202-130” - 800,00 zł

3. Poz. C.I.4.-Inne wpływy finansowe- 0,00

*** 4. Poz. D. przepływy pieniężne na 31.12.2018 ; = - 16003,13 zł**

5. Poz. F. - środki pieniężne na dzień 01.01.2018r (+ 63455,89 zł)

6.Poz.G. -środki pieniężne na dzień 31.12.2018r. = 47 452,76 zł
(załącznik: potwierdzenie salda z banku na dzień 31.12.2018r.)

Subkonto dla projektu RPSW.08.02.02.-26.0005/16

Wpływ	56 661,33zł
Wydatki (koszty zadań)	- 15 041,28 zł
Zwrot niewykorzystanej zaliczki na wydatki	0,00 zł
Saldo na 31.12.2017r.	= 41 620,05 zł

Subkonto dla projektu RPSW.08.02.02.-26.0006/16

Wpływ	83 149,40zł
Wydatki (koszty zadań)	- 35227,61zł
Zwrot niewykorzystanej zaliczki na wydatki -	0,00 zł
Saldo na 31.12.2017r.	= 47 921,79zł

Data i podpis
Kierownika GSPZOZ w Rytwianach
25.03.2019r.

p.o. KIEROWNIKA
Gminnego Samodzielnego Publicznego
ZOZ w Rytwianach

Tomasz Zych