

Projekt

z dnia 13 października 2025 r.

Zatwierdzony przez

**UCHWAŁA NR
RADY GMINY MŚCIWOJÓW**

z dnia 2025 r.

**w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego Gminnego Ośrodka Zdrowia w Mściwojowie
na lata 2025 - 2027**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) oraz art. 59a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 450 ze zm.) Rada Gminy Mściwojów uchwala, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się program naprawczy Gminnego Ośrodka Zdrowia w Mściwojowie na lata 2025-2027 stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Mściwojów.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

Przewodniczący Rady Gminy

Tomasz Siczek

Załącznik do uchwały Nr
Rady Gminy Mściwojów
z dnia 2025 r.

Program naprawczy na lata 2025-2027 – Gminnego Ośrodka Zdrowia w Mściwojowie

2025 r.

SPIS TREŚCI

1	Charakterystyka podmiotu leczniczego	3
1.1	Podstawowe informacje	3
1.2	Przedmiot działalności	3
1.3	Główne problemy podmiotu i ich przyczyny	3
1.4	Podstawowe informacje statystyczne	4
1.5	Analiza SWOT.....	4
1.6	Wyznaczone cele nadrzędne i operacyjne dla programu naprawczego	5
1.7	Planowane inicjatywy i efekty restrukturyzacyjne	5
2	Analiza zatrudnienia i polityki płacowej	6
2.1	Analiza i prognoza zatrudnienia	6
2.2	Analiza i prognoza polityki płacowej	6
3.	Analiza i prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej	7
3.1	Analiza i prognoza nakładów inwestycyjnych.....	7
3.2	Analiza i prognoza przychodów i kosztów	7
3.3	Analiza i prognoza Rachunku Zysków i Strat.....	8
3.4	Analiza i prognoza Bilansu	8
4.	Tabele do analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej.....	10
4.1	Podsumowanie zarządcze	10
4.2	Analiza i prognoza zatrudnienia.....	11
4.3	Nakłady inwestycyjne	12
4.4	Przychody ogółem.....	13
4.5	Koszty ogółem.....	14
4.6	Rachunek Zysków i Strat	15
4.7	Aktywa.....	16
4.8	Pasywa	17
4.9	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe.....	18
5.	Podsumowanie zarządcze	19

1 Charakterystyka podmiotu leczniczego

1.1 Podstawowe informacje

Nazwa jednostki:	Gminny Ośrodek Zdrowia w Mściwojowie
Forma prawna:	SP ZOZ
Siedziba:	59-407 Mściwojów 5A
Numer identyfikacyjny REGON:	390582480
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP):	6951351564

1.2 Przedmiot działalności

Dziedzina medycyny:

1. POZ,
2. STM ogólnostomatologiczna,
3. STM dla dzieci i młodzieży do 18 roku życia,
4. AOS Logopedia,
5. AOS dermatologia,
6. OPD,
7. REH,
8. Medycyna Pracy

Rodzaj udzielanych świadczeń:

1. ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.

1.3 Główne problemy podmiotu i ich przyczyny

- Zasadniczym problemem Ośrodka Zdrowia jest niski poziom szacowania świadczeń zdrowotnych przez Narodowy Fundusz Zdrowia i skala działalności na stosunkowo niewielkim terytorium Gminy Mściwojów.
- Obowiązek realizacji świadczeń (bez względu na posiadane zasoby) na rzecz osób nieubezpieczonych, u których wystąpiło zagrożenie zdrowia i życia.
- Ustawowy wzrost wynagrodzeń personelu medycznego, wynikający między innymi z centralnych regulacji prawnych.
- Niedobór personelu medycznego (lekarzy i pielęgniarek), powodujący wzrost roszczeń płacowych.

1.4 Podstawowe informacje statystyczne

1. Liczba deklaracji POZ w 2024 r..... 2967
2. Liczba udzielonych porad w roku 2024:
 1. Poradnia Lekarza Podstawowej Opieki Zdrowotnej - Mściwojów
 - Ilość udzielonych porad ogółem: 9973
 - Wizyt domowych ogółem: 45
 - Ilość udzielonych porad dzieciom i młodzieży do lat 18: 1094
 - Wizyt domowa udzielonych dzieciom i młodzieży do lat 18: 0
 - Ilość udzielonych porad osobom w wieku 65 lat i więcej: 3988
 - Wizyt domowa udzielonych osobom w wieku 65 lat i więcej: 45
 2. Punkt Lekarski w Snowidzy:
 - Ilość udzielonych porad ogółem: 5797
 - Wizyt domowych ogółem: 17
 - Ilość udzielonych porad dzieciom i młodzieży do lat 18: 2500
 - Wizyt domowa udzielonych dzieciom i młodzieży do lat 18: 0
 - Ilość udzielonych porad osobom w wieku 65 lat i więcej: 1581
 - Wizyt domowa udzielonych osobom w wieku 65 lat i więcej: 17
 3. Poradnia Stomatologiczna:
 - Ilość udzielonych świadczeń ogółem: 2798
 - Ilość udzielonych świadczeń dzieciom i młodzieży do lat 18: 1805
 - Ilość udzielonych świadczeń osobom w wieku 65 lat i więcej: 993
 4. Rehabilitacja:
 - Ilość wykonanych zabiegów: 26785
 - Ilość wykonanych wizyt fizjoterapeutycznych: 161
 5. Poradnia Logopedyczna:
 - Ilość udzielonych świadczeń ogółem: 1775
 - Ilość udzielonych świadczeń dzieciom i młodzieży do lat 18: 1644
 - Ilość udzielonych świadczeń osobom w wieku 65 lat i więcej: 89
 6. Poradnia Dermatologiczna:
 - Ilość udzielonych świadczeń ogółem: 740
 - Ilość udzielonych świadczeń dzieciom i młodzieży do lat 18: 143
 - Ilość udzielonych świadczeń osobom w wieku 65 lat i więcej: 172
3. Liczba Poradni Specjalistycznych3
4. Liczba etatów (łącznie z umowami cywilno-prawnymi)22
5. Liczba osób pracujących (łącznie z umowami cywilno-prawnymi)31

1.5 Analiza SWOT

Analiza SWOT - wyniki diagnozy stanu istniejącego na podstawie analizy zaprezentowanej w programie naprawczym:

	MOCNE STRONY	SŁABE STRONY
WEWNĘTRZNE	• dobra lokalizacja jednostki, • doświadczona i wysoko wykwalifikowana kadra, • kadra zarządzająca ukierunkowana na optymalizację i poprawę efektywności funkcjonowania Ośrodka, • relatywnie zaawansowany proces informatyzacji jednostki, • duża zdolność do pozyskiwania źródeł finansowania.	• ujemne wyniki finansowe, • zadłużenie.
ZEWNĘTRZNE	SZANSE • możliwość aplikowania o środki finansowe z zewnątrz (UE, NFOŚ, Ministerstwo Zdrowia), • możliwość rozwoju w związku z realizacją przez Urząd Gminy Mściwojów budowy budynku dla Rehabilitacji w Snowidzy. • zapowiedzi zwiększania przez Państwo nakładów na ochronę zdrowia, • prognozowany w ciągu kilku lat wzrost liczby lekarzy i pielęgniarek.	ZAGROŻENIA • niedobór personelu medycznego (lekarzy i pielęgniarek), • starzenie się społeczeństwa, • niskie nakłady na ochronę zdrowia, • brak spójnej wizji rozwoju systemu opieki zdrowotnej, • brak możliwości dopłat do świadczeń finansowanych z NFZ, • centralnie regulowane oraz w ograniczonym stopniu przewidywalne wyceny świadczeń uniemożliwiające długoterminowe planowanie ekonomiczne, • wysoki stopień biurokratyzacji, z którą od lat muszą zmagać się lekarze i która zajmuje im nierzadko więcej czasu, niż samą opieką nad pacjentem.

1.6 Wyznaczone cele nadrzędne i operacyjne dla programu naprawczego

1. Zrównoważenie przychodów z kosztami po uwzględnieniu amortyzacji.
2. Brak konieczności wspierania Ośrodka zewnętrznymi finansowaniami na bieżącą działalność.
3. Osiągnięcie stanu bieżącej płynności finansowej zezwalającej na bezzatorowe regulowanie zobowiązań.
4. Niedopuszczenie do ograniczenia aktualnego zakresu realizowanych świadczeń.
5. Rozwój działalności medycznej.

1.7 Planowane inicjatywy i efekty restrukturyzacyjne

1. POZ – intensyfikacja działań skutkujących wyższą dynamiką przyrostu deklaracji POZ efekt: wyższe przychody.

2. AOS – zwiększanie liczby realizowanych procedur z wykorzystaniem posiadanej kadry - efekt: wyższe przychody + wyższy poziom satysfakcji pacjentów (skracać kolejki).
3. REH – zwiększenie wykonywania komercyjnych zabiegów rehabilitacyjnych i rozszerzenie ich zakresu w związku z budową nowego budynku w Snowidzy – efekty od roku 2026.
4. Dostosowanie posiadanych zasobów kadrowych do rzeczywistych potrzeb Ośrodka – wzrost efektywności wykorzystania zasobów.

Z powodu wysokiego stopnia niepewności otoczenia w którym funkcjonuje Ośrodek (zachowanie NFZ, dostępność kadry medycznej, etc.) występuje trudność w racjonalnym wyliczeniu efektów ekonomicznych poszczególnych inicjatyw.

2 Analiza zatrudnienia i polityki płacowej

2.1 Analiza i prognoza zatrudnienia

W Ośrodku Zdrowia w roku 2024 zatrudnionych było 31 osób na 22 etatach. Liczba ta dotyczy zarówno umów o pracę: 16 osób (13,25 etatu), jak też umów cywilno-prawnych; 8 osób (1,75 równoważnika etatu) oraz kontraktów lekarskich: 7 osób (7 równoważników etatów).

Na lata 2025 - 2027 nie planuje się znacznych zmian w ilości personelu. Kluczowym zadaniem będzie wykorzystanie w sposób efektywny kadry pracowniczej, tak aby zwiększyć efektywność pracy i satysfakcję pacjentów.

2.2 Analiza i prognoza polityki płacowej

Polityka płacowa Ośrodka Zdrowia jest oparta w dużej mierze na czynnikach zewnętrznych, niezależnych od jednostki w sposób bezpośredni.

Duże znaczenie dla wzrostu wynagrodzeń, zwłaszcza wśród personelu działalności podstawowej, ma Ustawa o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, zgodnie z którą w roku 2024 podwyżka wynagrodzeń w naszej placówce osiągnęła średni poziom 12,75%. W roku 2025 w każdej grupie zawodowej odnotowano wzrost wynagrodzenia o 14,34%.

Przewidywanie zmian w poziomie wynagrodzeń w podmiotach leczniczych opiera się głównie o zapisy ustawy, o której mowa powyżej. Dodatkowym czynnikiem warunkującym wzrost płac jest sytuacja ekonomiczna w kraju oraz deficyt pracowników medycznych określonych dziedzin na lokalnym rynku pracy. Duża presja płacowa wynika z rosnących oczekiwań w zakresie wynagrodzeń na stanowiskach medycznych.

Z powodu obligatoryjnego sposobu wynagradzania Ośrodek ponosi bardzo wysokie koszty wynagrodzeń i usług medycznych personelu na umowach kontraktowych. Zapowiadane zmiany w ustawach o działalności medycznej oraz w wynagradzaniu pracowników medycznych niosą nadzieję na zoptymalizowanie tych kosztów w placówkach medycznych w taki sposób, aby nie były one tak dużym obciążeniem dla ich budżetów. W związku z tym, w planach na lata 2026 - 2027 przyjęto wzrost wynagrodzeń wraz z narzutami na poziomie 7 %.

3. Analiza i prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej

3.1 Analiza i prognoza nakładów inwestycyjnych

Ośrodek w Mściwojowie i Punkt Lekarski w Snowidzy pozyskuje środki zewnętrzne, które wspierają zakup nowoczesnego sprzętu potrzebnego w prowadzonej działalności operacyjnej. Darowizny z Fundacji KGHM w latach 2023 – 2024 wsparły przychodnię w kwocie ponad 200 tys. zł.

W roku 2025 pozyskaliśmy dotychczas kolejną darowiznę w kwocie ponad 76 tys. zł. Wszystkie środki finansowe przeznaczamy na zakup środków trwałych i wyposażenia, na które nie wystarcza środków z działalności bieżącej. Dzięki finansowaniu zewnętrznemu nasi pacjenci mogą korzystać z nowoczesnych zabiegów i badań, co bezpośrednio przekłada się na poprawę ich zdrowia.

Biorąc pod uwagę dobrą współpracę z Fundacją mamy nadzieję na kolejne darowizny w kolejnych latach. Ponadto monitorujemy wszelkie możliwości dofinansowania działalności leczniczej i staramy się wykorzystywać je optymalnie. W ubiegłych latach otrzymaliśmy środki unijne, które w większości przeznaczone zostały na informatyzację Ośrodka.

3.2 Analiza i prognoza przychodów i kosztów

Sytuacja w jednostkach ochrony zdrowia realizujących świadczenia głównie w oparciu o kontrakty z NFZ jest obciążona wysokim stopniem niepewności w zakresie prognozowania możliwych do uzyskania przychodów. Poziom uzyskanych przychodów zależy w głównej mierze od ich wyceny oraz przyznania danej jednostce kontraktu na ich realizację na co Ośrodek ma ograniczony wpływ.

Badając RZiS za rok 2024 należy zauważyć, iż w stosunku do roku 2023 wzrost przychodów z NFZ to zaledwie 127 tys. zł. a wzrost kosztów wynagrodzeń i usług obcych (w tym kontraktów medycznych) to już kwota ok. 330 tys. zł. co ma bezpośredni wpływ na ujemny wynik finansowy w kwocie ponad 211 tys. zł. netto.

W założeniach na lata 2025-2027 przyjęto średni wzrost przychodów z NFZ na poziomie 6 % w stosunku do roku poprzedzającego.

W kosztach założono podwyżkę bliską średniej stopie inflacyjnej na poziomie 3-4 % w zużyciu materiałów i energii oraz usługach obcych.

Przyjęto również wzrost wynagrodzeń z narzutami o około 7 %, ponieważ zapowiadane zmiany w prawie dają możliwość optymalizacji kosztów w tej pozycji.

3.3 Analiza i prognoza Rachunku Zysków i Strat

Wynik finansowy netto 2023-2027 wskazuje na poprawę z utrzymaniem stałego trendu wzrostu efektywności. Wartości w kolejnych latach prezentują się odpowiednio:

2023	+ 46 111,68 zł.
2024	-211 283,62 zł.
2025	+ 229,12 zł.
2026	+ 33 530,84 zł.
2027	+ 55 823,64 zł.

Kluczowym problemem Ośrodka Zdrowia są koszty wynagrodzeń personelu zatrudnionego na podstawie umów o pracę oraz umów cywilno-prawnych. Wskazuje to na bezpośredni związek aktualnych wyników finansowych z realizacją ustawy o wynagrodzeniach służby zdrowia oraz o rosnących oczekiwaniach płacowych niewystarczającej kadry medycznej na rynku.

Niski poziom wyceny świadczeń medycznych przez NFZ powoduje, że przychody nie są w stanie zrównoważyć stale rosnących kosztów w tej pozycji. Ograniczony wpływ Ośrodka na tę sytuację Kierownictwo próbuje łagodzić działaniami w rozwoju usług medycznych oraz pozyskiwaniem środków finansowych z zewnątrz. Wnioskujemy o fundusze unijne oraz darowizny z fundacji – przede wszystkim z Fundacji KGHM, która od wielu lat sponсорuje wyposażenie Ośrodka, by można było rozszerzać jego działalność dla satysfakcji pacjentów rejonu.

Prognoza wyników finansowych na lata 2025-2027 opiera się na danych opisanych w poprzednim punkcie. Celem jest osiągnięcie dodatnich wyników finansowych jednostki oraz zachowanie jej prawidłowej płynności w realizacji płatności.

3.4 Analiza i prognoza Bilansu

Zmiany odnotowane w aktywach i pasywach Ośrodka w roku 2024 w porównaniu do roku ubiegłego:

Aktywa trwałe zwiększyły się o 12 824,28 zł głównie na skutek wzrostu wartości pozycji obejmującej środki trwałe, urządzenia techniczne i maszyny, oraz inne środki trwałe.

Na lata 2025-2027 przewidywane są dalsze zrównoważone wzrosty aktywów trwałych w związku z zaplanowanymi zakupami, wzrosty te będą korygowane o odpisy umorzeniowe środków trwałych.

Aktywa obrotowe Ośrodka uległy zwiększeniu o 16 545,48 zł w 2024 roku względem 2023 roku przede wszystkim za sprawą wzrostu środków pieniężnych o blisko 26 %.

Po spadku w roku 2025 aktywa obrotowe będą stopniowo rosły w latach 2026-2027.

W pasywach 2024 odnotowano wzrost kapitału Ośrodka, co wynika z zysku za rok 2023, który został przeznaczony na kapitał.

Wzrosły również zobowiązania podmiotu z tytułu wynagrodzeń oraz publiczno-prawne – wynika to z zastosowanego w trakcie roku przesunięcia terminu wynagrodzeń „z góry” (czyli za miesiąc w danym miesiącu) na „z dołu” (czyli do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu za który wynagrodzenie jest należne).

Wzrostowi uległy również rozliczenia międzyokresowe przychodów, głównie za sprawą rozliczenia w czasie darowizn na środki trwałe.

W planach na lata 2025-2027 zauważalny jest wzrost zobowiązań spowodowany wzrostem towarów i usług jak również obligatoryjnie narzuconym wzrostem wynagrodzeń (wraz z narzutami) personelu, co ma przełożenie na zadłużenie kapitału własnego Ośrodka. Zobowiązania długoterminowe zmniejszają się o adekwatne spłaty zaciągniętych kredytów od podmiotów obcych.

Relatywnie maleją również rozliczenia międzyokresowe przychodów.

4. Tabele do analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej

4.1 Podsumowanie zarządcze

Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
	2023	2024	2025	2026	2027	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
Przychody ogółem	3 002 016,22	2 977 556,25	3 301 107,66	3 514 645,65	3 727 859,08	-24 459,97	323 551,41	213 538,00	213 213,42	99,2%	110,9%	106,5%	106,1%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 739 050,86	2 865 987,66	3 037 946,92	3 220 223,73	3 413 437,16	126 936,80	171 959,26	182 276,82	193 213,42	104,6%	106,0%	106,0%	106,0%
Przychody ze sprzedaży - NFZ	2 739 050,86	2 865 987,66	3 037 946,92	3 220 223,73	3 413 437,16	126 936,80	171 959,26	182 276,82	193 213,42	104,6%	106,0%	106,0%	106,0%
Przychody ze sprzedaży - pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe przychody operacyjne	262 965,36	111 568,59	263 160,74	294 421,92	314 421,92	-151 396,77	151 592,15	31 261,18	20 000,00	42,4%	235,9%	111,9%	106,8%
Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Koszty ogółem	2 955 904,54	3 188 839,87	3 300 878,54	3 481 114,81	3 672 035,44	232 935,33	112 038,67	180 236,27	190 920,63	107,9%	103,5%	105,5%	105,5%
Koszty działalności operacyjnej	2 720 986,15	3 074 493,56	3 280 278,54	3 466 414,81	3 659 735,44	353 507,41	205 784,98	186 136,27	193 320,63	113,0%	106,7%	105,7%	105,6%
Koszty osobowe	1 546 133,84	1 755 481,88	1 878 365,61	2 009 851,20	2 150 540,79	209 348,04	122 883,73	131 485,59	140 689,58	113,5%	107,0%	107,0%	107,0%
Podwykonawstwo medyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Wynagrodzenia z narzutami (ZUS)	1 546 133,84	1 755 481,88	1 878 365,61	2 009 851,20	2 150 540,79	209 348,04	122 883,73	131 485,59	140 689,58	113,5%	107,0%	107,0%	107,0%
Pozostałe koszty operacyjne	228 844,79	106 509,57	15 000,00	10 000,00	8 000,00	-122 335,22	-91 509,57	-5 000,00	-2 000,00	46,5%	14,1%	66,7%	80,0%
Koszty finansowe	6 073,60	7 836,74	5 600,00	4 700,00	4 300,00	1 763,14	-2 236,74	-900,00	-400,00	129,0%	71,5%	83,9%	91,5%
Wynik finansowy netto	46 111,68	-211 283,62	229,12	33 530,84	55 823,64	-257 395,30	211 512,74	33 301,73	22 292,79	-458,2%	-0,1%	14634,9%	166,5%
Wynik finansowy netto + amortyzacja	78 955,86	-163 572,05	89 829,12	127 130,84	149 423,64	-242 527,91	253 401,17	37 301,73	22 292,79	-207,2%	-54,9%	141,5%	117,5%
Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Inwestycje krótkoterminowe	3 157,88	39 321,47	2 537,00	3 125,00	3 251,00	36 163,59	-36 784,47	588,00	126,00	1245,2%	6,5%	123,2%	104,0%
Kapitały własne	370 362,84	159 079,22	159 308,34	192 839,18	248 662,82	-211 283,62	229,12	33 530,84	55 823,64	43,0%	100,1%	121,0%	128,9%
Zobowiązania ogółem	401 236,13	641 889,51	578 336,16	569 406,32	520 517,68	240 653,38	-63 553,35	-8 929,84	-48 888,64	160,0%	90,1%	98,5%	91,4%
Zobowiązania z tytułu DTiU	96 801,49	86 562,95	91 256,00	92 156,00	95 184,00	-10 238,54	4 693,05	900,00	3 028,00	89,4%	105,4%	101,0%	103,3%
Zobowiązania z tytułu pożyczek - UG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Zobowiązania z tytułu pożyczek - inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Wskaźnik płynności szybkiej	1,80	0,96	0,63	0,61	0,55								

4.2 Analiza i prognoza zatrudnienia

Grupa pracowników		umowy o pracę						umowy zlecenia, o dzieło i pozostałe					pracujący na kontraktach (podwykonawstwo)				
		Zatrudnieni w osobach na koniec okresu	Zatrudnieni w etatach ¹	Zatrudnieni w równoważnikach etatu ²	Zatrudnieni w równoważnikach etatu ²			Zatrudnieni w osobach na koniec okresu	Zatrudnieni w równoważnikach etatu ²	Zatrudnieni w równoważnikach etatu ²			Pracujący w osobach na koniec okresu	Pracujący w równoważnikach etatu ²	Pracujący w równoważnikach etatu ²		
		wykonanie		plan			na 31.12.2024 r.	wykonanie		plan			wykonanie		plan		
		na 31.12.2024 r.		2025 r.	2026 r.	2027 r.		na 31.12.2024 r.		2025 r.	2026 r.	2027 r.	na 31.12.2024 r.		2025 r.	2026 r.	2027 r.
1	Lekarz	1	0,5	0,50	0,50	0,50		1,00	0,25	0,25	0,25	0,25	6	6,0	6,0	6,0	6,0
2	Lekarz rezydent																
3	Pielegniarka, położna	5	5,0	5,00	4,00	4,00		1,00	0,25	0,25	0,25	0,25					
4	Perfuzjonista																
5	Psycholog, psychoterapeuta, terapeuta uzależnień																
6	Dietetyk																
7	Logopeda							5,00	1,00	1,00	1,00	1,00					
8	Fizjoterapeuta, rehabilitant, technik rehabilitacji, masażysta, mgr rehabilitacji	4	4,0	4,00	4,00	4,00							1	1,0	1,0	1,0	1,0
9	Fizyk medyczny																
10	Technik (radiologii, elektroradiologii itd.)																
11	Terapeuta zajęciowy																
12	Ratownik medyczny																
13	Pozostały personel medyczny																
14	Pozostały personel niemedyczny							1,00	0,25	0,25	0,25	0,25					
15	Pozostały personel niemedyczny administracyjny, zarząd	6	3,75	3,75	3,75	3,75											
16	Stażysta																
Ogółem		16	13,25	13,25	12,25	12,25	12,25	8,00	1,75	1,75	1,75	1,75	7	7,0	7,0	7,0	7,0

¹ Wartość odpowiadająca wymiarowi zatrudnienia - średniomiesięcznie

² Wartość z uwzględnieniem wszystkich przepracowanych godzin - średniomiesięcznie

4.3 Nakłady inwestycyjne

L.p.	Wyszczególnienie brutto	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	RAZEM PLAN	Źródła finansowania razem			
		2 023	2 024	2 025	2 026	2 027	2025 - 2027	Środki własne	Kredyty i pożyczki	Inne doatcje unijne	Dotacje z innych instytucji
		zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł
I.	Wartości niematerialne i prawne	13 900	2 811	2 500	2 500	2 500	7 500	7 500	0	0	0
1	Licencje i programy	13 900	2 811	2 500	2 500	2 500	7 500	7 500			
II.	Rzeczowy majątek trwały	237 545	130 966	76 000	100 000	100 000	276 000	0	0	0	
1	środki trwałe	237 545	130 966	76 000	100 000	100 000	276 000	0			276 000
	RAZEM	251 445	133 776	78 500	102 500	102 500	283 500	7 500	0	0	276 000

L.p.	Wyszczególnienie umorzenie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	RAZEM PLAN
		2 023	2 024	2 025	2 026	2 027	2025 - 2027
		zł	zł	zł	zł	zł	zł
I.	Wartości niematerialne i prawne	700	10 461	2 500	2 500	2 500	7 500
1	Licencje i programy	700	10 461	2 500	2 500	2 500	7 500
II.	Rzeczowy majątek trwały	256 794	110 491	56 000	80 000	85 000	221 000
1	środki trwałe	256 794	110 491	56 000	80 000	85 000	221 000
	RAZEM	257 494	120 952	58 500	82 500	87 500	228 500

4.4 Przychody ogółem

Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
	2023	2024	2025	2026	2027	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
Przychody ogółem	3 002 016,22	2 977 556,25	3 301 107,66	3 514 645,65	3 727 859,08	-24 459,97	323 551,41	213 538,00	213 213,42	99,2%	110,9%	106,5%	106,1%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 739 050,86	2 865 987,66	3 037 946,92	3 220 223,73	3 413 437,16	126 936,80	171 959,26	182 276,82	193 213,42	104,6%	106,0%	106,0%	106,0%
Przychody z NFZ	2 739 050,86	2 865 987,66	3 037 946,92	3 220 223,73	3 413 437,16	126 936,80	171 959,26	182 276,82	193 213,42	104,6%	106,0%	106,0%	106,0%
Pozostałe usługi medyczne	2 739 050,86	2 865 987,66	3 037 946,92	3 220 223,73	3 413 437,16	126 936,80	171 959,26	182 276,82	193 213,42	104,6%	106,0%	106,0%	106,0%
Pozostałe przychody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Pozostałe przychody operacyjne	262 965,36	111 568,59	263 160,74	294 421,92	314 421,92	-151 396,77	151 592,15	31 261,18	20 000,00	42%	236%	112%	107%
Rozliczenie dotacji (RMP)	4 421,92	4 421,92	4 421,92	4 421,92	4 421,92	0,00	0,00	0,00	0,00	100%	100%	100%	100%
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0%	0%	0%
Inne	258 543,44	107 146,67	258 738,82	290 000,00	310 000,00	-151 396,77	151 592,15	31 261,18	20 000,00	41%	241%	112%	107%
Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0%	0%	0%
Inne przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0%	0%	0%

Program naprawczy na lata 2025-2027 – Gminnego Ośrodka Zdrowia w Mściwojowie

4.5 Koszty ogółem

część A

Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
	2023	2024	2025	2026	2027	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
Koszty ogółem (1+2+3)	2 955 904,54	3 188 839,87	3 300 878,54	3 481 114,81	3 672 035,44	232 935,33	112 038,67	180 236,27	190 920,63	107,9%	103,5%	105,5%	105,5%
Koszty działalności operacyjnej w tym:	2 720 986,15	3 074 493,56	3 280 278,54	3 466 414,81	3 659 735,44	353 507,41	205 784,98	186 136,27	193 320,63	113,0%	106,7%	105,7%	105,6%
Amortyzacja	32 844,18	47 711,57	89 600,00	93 600,00	93 600,00	14 867,39	41 888,43	4 000,00	0,00	145,3%	187,8%	104,5%	100,0%
Zużycie materiałów i energii	140 974,42	147 751,71	152 184,26	156 749,79	161 452,28	6 777,29	4 432,55	4 565,53	4 702,49	104,8%	103,0%	103,0%	103,0%
Usługi obce	984 599,50	1 107 816,03	1 152 128,67	1 198 213,82	1 246 142,37	123 216,53	44 312,64	46 085,15	47 928,55	112,5%	104,0%	104,0%	104,0%
Podatki i opłaty	4 464,60	2 835,31	3 000,00	3 000,00	3 000,00	-1 629,29	164,69	0,00	0,00	63,5%	105,8%	100,0%	100,0%

część B

Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
	2023	2024	2025	2026	2027	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
Wynagrodzenia z narzutami	1 546 133,84	1 755 481,88	1 878 365,61	2 009 851,20	2 150 540,79	209 348,04	122 883,73	131 485,59	140 689,58	113,5%	107,0%	107,0%	107,0%
Wynagrodzenia	1 324 784,86	1 515 907,82	1 622 021,37	1 735 562,86	1 857 052,26	191 122,96	106 113,55	113 541,50	121 489,40	114,4%	107,0%	107,0%	107,0%
Ubezpieczenia społeczne (ZUS) i inne świadczenia	221 348,98	239 574,06	256 344,24	274 288,34	293 488,53	18 225,08	16 770,18	17 944,10	19 200,18	108,2%	107,0%	107,0%	107,0%
Pozostałe koszty rodzajowe	11 969,61	12 897,06	5 000,00	5 000,00	5 000,00	927,45	-7 897,06	0,00	0,00	107,7%	38,8%	100,0%	100,0%
Pozostałe koszty operacyjne	228 844,79	106 509,57	15 000,00	10 000,00	8 000,00	-122 335,22	-91 509,57	-5 000,00	-2 000,00	46,5%	14,1%	66,7%	80,0%
Koszty finansowe	6 073,60	7 836,74	5 600,00	4 700,00	4 300,00	1 763,14	-2 236,74	-900,00	-400,00	129,0%	71,5%	83,9%	91,5%

Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
	2023	2024	2025	2026	2027	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026
	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
Podatek dochodowy + pozostałe obow. zmniejszenia zysku	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

4.6 Rachunek Zysków i Strat

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
		2023	2024	2025	2026	2027	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026
		zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 739 050,86	2 865 987,66	3 037 946,92	3 220 223,73	3 413 437,16	126 936,80	171 959,26	182 276,82	193 213,42	104,6%	106,0%	106,0%	106,0%
A.1	Przychody z NFZ	2 739 050,86	2 865 987,66	3 037 946,92	3 220 223,73	3 413 437,16	126 936,80	171 959,26	182 276,82	193 213,42	104,6%	106,0%	106,0%	106,0%
B.	Koszty działalności operacyjnej w tym:	2 720 986,15	3 074 493,56	3 280 278,54	3 466 414,81	3 659 735,44	353 507,41	205 784,98	186 136,27	193 320,63	113,0%	106,7%	105,7%	105,6%
B.1	Amortyzacja	32 844,18	47 711,57	89 600,00	93 600,00	93 600,00	14 867,39	41 888,43	4 000,00	0,00	145,3%	187,8%	104,5%	100,0%
B.2	Zużycie materiałów i energii	140 974,42	147 751,71	152 184,26	156 749,79	161 452,28	6 777,29	4 432,55	4 565,53	4 702,49	104,8%	103,0%	103,0%	103,0%
B.4	Usługi obce	984 599,50	1 107 816,03	1 152 128,67	1 198 213,82	1 246 142,37	123 216,53	44 312,64	46 085,15	47 928,55	112,5%	104,0%	104,0%	104,0%
B.5	Podatki i opłaty	4 464,60	2 835,31	3 000,00	3 000,00	3 000,00	-1 629,29	164,69	0,00	0,00	63,5%	105,8%	100,0%	100,0%
B.6	Wynagrodzenia z narzutami	1 546 133,84	1 755 481,88	1 878 365,61	2 009 851,20	2 150 540,79	209 348,04	122 883,73	131 485,59	140 689,58	113,5%	107,0%	107,0%	107,0%
B.6.1	Wynagrodzenia	1 324 784,86	1 515 907,82	1 622 021,37	1 735 562,86	1 857 052,26	191 122,96	106 113,55	113 541,50	121 489,40	114,4%	107,0%	107,0%	107,0%
B.6.2	Ubezpieczenia społeczne (ZUS) i inne świadczenia	221 348,98	239 574,06	256 344,24	274 288,34	293 488,53	18 225,08	16 770,18	17 944,10	19 200,18	108,2%	107,0%	107,0%	107,0%
B.7	Pozostałe koszty rodzajowe	11 969,61	12 897,06	5 000,00	5 000,00	5 000,00	927,45	-7 897,06	0,00	0,00	107,7%	38,8%	100,0%	100,0%
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	18 064,71	-208 505,90	-242 331,62	-246 191,08	-246 298,28	-226 570,61	-33 825,72	-3 859,45	-107,21	-1154,2%	116,2%	101,6%	100,0%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	262 965,36	111 568,59	263 160,74	294 421,92	314 421,92	-151 396,77	151 592,15	31 261,18	20 000,00	42,4%	235,9%	111,9%	106,8%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	228 844,79	106 509,57	15 000,00	10 000,00	8 000,00	-122 335,22	-91 509,57	-5 000,00	-2 000,00	46,5%	14,1%	66,7%	80,0%
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	52 185,28	-203 446,88	5 829,12	38 230,84	60 123,64	-255 632,16	209 276,00	32 401,73	21 892,79	-389,9%	-2,9%	655,9%	157,3%
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
H.	Koszty finansowe	6 073,60	7 836,74	5 600,00	4 700,00	4 300,00	1 763,14	-2 236,74	-900,00	-400,00	129,0%	71,5%	83,9%	91,5%
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	46 111,68	-211 283,62	229,12	33 530,84	55 823,64	-257 395,30	211 512,74	33 301,73	22 292,79	-458,2%	-0,1%	14634,9%	166,5%
J.	Podatek dochodowy + poz. ob. zmniejszenia zysku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
K.	Zysk (strata) netto (I-J)	46 111,68	-211 283,62	229,12	33 530,84	55 823,64	-257 395,30	211 512,74	33 301,73	22 292,79	-458,2%	-0,1%	14634,9%	166,5%
-	Zysk (strata) netto + Amortyzacja	78 955,86	-163 572,05	89 829,12	127 130,84	149 423,64	-242 527,91	253 401,17	37 301,73	22 292,79	-207,2%	-54,9%	141,5%	117,5%

4.7 Aktywa

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
		2023	2024	2025	2026	2027	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026
		zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
A.	Aktywa trwałe	491 969,32	504 793,60	519 643,50	539 643,50	554 643,50	12 824,28	14 849,90	20 000,00	15 000,00	102,6%	102,9%	103,8%	102,8%
I.	Wartości niematerialne i prawne	15 300,22	7 650,10	2 500,00	2 500,00	2 500,00	-7 650,12	-5 150,10	0,00	0,00	50,0%	32,7%	100,0%	100,0%
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	476 669,10	497 143,50	517 143,50	537 143,50	552 143,50	20 474,40	20 000,00	20 000,00	15 000,00	104,3%	104,0%	103,9%	102,8%
B.	Aktywa obrotowe	279 629,65	296 175,13	218 001,00	222 602,00	214 537,00	16 545,48	-78 174,13	4 601,00	-8 065,00	105,9%	73,6%	102,1%	96,4%
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
II.	Należności krótkoterminowe	276 471,77	256 853,66	215 464,00	219 477,00	211 286,00	-19 618,11	-41 389,66	4 013,00	-8 191,00	92,9%	83,9%	101,9%	96,3%
II.1	z tytułu dostaw i usług	276 219,13	256 089,38	215 013,00	219 125,00	211 012,00	-20 129,75	-41 076,38	4 112,00	-8 113,00	92,7%	84,0%	101,9%	96,3%
II.1.1	- z tytułu dostaw i usług o okr. spł. do 12 mies.	276 219,13	256 089,38	215 013,00	219 125,00	211 012,00	-20 129,75	-41 076,38	4 112,00	-8 113,00	92,7%	84,0%	101,9%	96,3%
II.1.2	- z tytułu dostaw i usług o okr. spł. pow. 12 mies.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
II.2	pozostałe należności	252,64	764,28	451,00	352,00	274,00	511,64	-313,28	-99,00	-78,00	302,5%	59,0%	78,0%	77,8%
III.	Inwestycje krótkoterminowe w tym:	3 157,88	39 321,47	2 537,00	3 125,00	3 251,00	36 163,59	-36 784,47	588,00	126,00	1245,2%	6,5%	123,2%	104,0%
III.1	środki pieniężne i inne akt. pieniężne	3 157,88	39 321,47	2 537,00	3 125,00	3 251,00	36 163,59	-36 784,47	588,00	126,00	1245,2%	6,5%	123,2%	104,0%
III.2	pozostałe inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
	Aktywa razem	771 598,97	800 968,73	737 644,50	762 245,50	769 180,50	29 369,76	-63 324,23	24 601,00	6 935,00	103,8%	92,1%	103,3%	100,9%

Program naprawczy na lata 2025-2027 – Gminnego Ośrodka Zdrowia w Mściwojowie

4.8 Pasywa

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana
		2023	2024	2025	2026	2027	2024 - 2023	2025 - 2024	2026 - 2025	2027 - 2026	2024/ 2023	2025/ 2024	2026/ 2025	2027/ 2026
		zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	zł	%	%	%	%
A.	Kapitał (fundusz) własny	370 362,84	159 079,22	159 308,34	192 839,18	248 662,82	-211 283,62	229,12	33 530,84	55 823,64	43,0%	100,1%	121,0%	128,9%
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	324 251,16	370 362,84	159 079,22	159 308,34	192 839,18	46 111,68	-211 283,62	229,12	33 530,84	114,2%	43,0%	100,1%	121,0%
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
VI.	Zysk (strata) netto	46 111,68	-211 283,62	229,12	33 530,84	55 823,64	-257 395,30	211 512,74	33 301,73	22 292,79	-458,2%	-0,1%	14634,9%	166,5%
VII.	Odpisy z zysku w roku obr. (wiel. ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	401 236,13	641 889,51	578 336,16	569 406,32	520 517,68	240 653,38	-63 553,35	-8 929,84	-48 888,64	160,0%	90,1%	98,5%	91,4%
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
I.1	- krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
I.2	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
II.	Zobowiązania długoterminowe	56 421,44	63 679,88	46 938,32	30 196,76	13 455,20	7 258,44	-16 741,56	-16 741,56	-16 741,56	112,9%	73,7%	64,3%	44,6%
II.1	- kredyty i pożyczki	56 421,44	63 679,88	46 938,32	30 196,76	13 455,20	7 258,44	-16 741,56	-16 741,56	-16 741,56	112,9%	73,7%	64,3%	44,6%
II.2	- pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	155 761,48	309 621,43	343 797,56	363 797,56	388 925,56	153 859,95	34 176,13	20 000,00	25 128,00	198,8%	111,0%	105,8%	106,9%
III.1	kredyty i pożyczki	10 741,56	16 741,56	16 741,56	16 741,56	16 741,56	6 000,00	0,00	0,00	0,00	155,9%	100,0%	100,0%	100,0%
III.2	z tytułu dostaw i usług	96 801,49	86 562,95	91 256,00	92 156,00	95 184,00	-10 238,54	4 693,05	900,00	3 028,00	89,4%	105,4%	101,0%	103,3%
III.2.1	- o okresie spl. do 12 mies.	96 801,49	86 562,95	91 256,00	92 156,00	95 184,00	-10 238,54	4 693,05	900,00	3 028,00	89,4%	105,4%	101,0%	103,3%
III.2.2	- o okresie spłaty powyżej 12 mies	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
III.3	z tytułu wynagrodzeń	0,00	94 818,25	113 000,00	120 000,00	128 000,00	94 818,25	18 181,75	7 000,00	8 000,00	0,0%	119,2%	106,2%	106,7%
III.4	publiczno-prawne	48 218,43	110 904,61	122 000,00	134 000,00	148 000,00	62 686,18	11 095,39	12 000,00	14 000,00	230,0%	110,0%	109,8%	110,4%
III.5	pozostałe zob. i fundusze specjalne	0,00	594,06	800,00	900,00	1 000,00	594,06	205,94	100,00	100,00	0,0%	134,7%	112,5%	111,1%
IV.	Rozliczenia międzyokresowe (rozl. dotacji)	189 053,21	268 588,20	187 600,28	175 412,00	118 136,92	79 534,99	-80 987,92	-12 188,28	-57 275,08	142,1%	69,8%	93,5%	67,3%
	Pasywa razem	771 598,97	800 968,73	737 644,50	762 245,50	769 180,50	29 369,76	-63 324,23	24 601,00	6 935,00	103,8%	92,1%	103,3%	100,9%

4.9 Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

L.p.	Wyszczególnienie	J.m.	Wartość wskaźnika					J.m.	Ocena punktowa					Maksymalne punkty do uzyskania
			Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan		Wykonanie	Wykonanie	Plan	Plan	Plan	
			2023	2024	2025	2026	2027		2023	2024	2025	2026	2027	
1.	Wskaźniki zyskowności								11	0	9	11	11	15
1.1.	Wskaźnik zyskowności netto	%	1,5%	-7,1%	0,0%	1,0%	1,5%	punkty	3	0	3	3	3	5
1.2.	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	%	1,7%	-6,8%	0,2%	1,1%	1,6%	punkty	3	0	3	3	3	5
1.3.	Wskaźnik zyskowności aktywów	%	12,0%	-26,9%	0,0%	4,5%	7,3%	punkty	5	0	3	5	5	5
2.	Wskaźniki płynności								25	12	12	12	8	25
2.1.	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	1,80	0,96	0,63	0,61	0,55	punkty	12	4	4	4	0	12
2.2.	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	1,80	0,96	0,63	0,61	0,55	punkty	13	8	8	8	8	13
3.	Wskaźniki efektywności								10	10	10	10	10	10
3.1.	Wskaźnik rotacji należności	dni	18,40	33,90	28,30	24,60	23,00	punkty	3	3	3	3	3	3
3.2.	Wskaźnik rotacji zobowiązań	dni	6,45	11,68	10,68	10,39	10,02	punkty	7	7	7	7	7	7
4.	Wskaźniki zadłużenia								18	12	12	12	14	20
4.1.	Wskaźnik zadłużenia aktywów	%	27,5%	46,6%	53,0%	51,7%	52,3%	punkty	10	8	8	8	8	10
4.2.	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	0,57	2,35	2,45	2,04	1,62	punkty	8	4	4	4	6	10
suma punktów									64	34	43	45	43	70
udział uzyskanych punktów do maksymalnej liczby punktów									91,4%	48,6%	61,4%	64,3%	61,4%	100,0%

5. Podsumowanie zarządcze

Głównym problemem Gminnego Ośrodka Zdrowia w Mściwojowie jest trudna sytuacja ekonomiczno-finansowa, a w szczególności:

- wysokie koszty wynagrodzeń personelu i usług lekarskich oraz ich rosnące oczekiwania płacowe,
- niewystarczająca wycena świadczeń medycznych przez NFZ,
- brak personelu medycznego na rynku, powoduje trudności w rozwoju działalności medycznej przy relatywnie niskich kosztach wytworzenia.

Kierownictwo Ośrodka jest zdeterminowane do stałej poprawy sytuacji ekonomiczno-finansowej w dłuższym horyzoncie czasowym, co widać po poprawie planowanego wyniku finansowego przy nieograniczaniu istotnej dla społeczeństwa działalności, a także przy realizowaniu istotnych inwestycji. Dodatkowe przychody w zakresie rehabilitacji leczniczej przyniesie na pewno przeniesienie pod koniec 2025 roku tej działalności do nowego budynku budowanego obecnie przez gminę Mściwojów w Snowidzy. Ośrodek nadal będzie wnioskował o możliwie dostępne kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz o środki z finansowania zewnętrznego. W planach jest również optymalizacja zakresów i czasu pracy pracowników w celu podniesienia ilości i wartości merytorycznej świadczonych usług.

Priorytetem jest utrzymanie stałego trendu zwiększania wyniku finansowego przy równoczesnym zapewnieniu realizacji świadczonych usług dla pacjentów regionu.