

RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO OŚRODKA REHABILITACYJNO-TERAPEUTYCZNEGO DLA DZIECI I MŁODZIEŻY W ELBLĄGU

**PODSTAWA PRAWNA: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej
(tj. Dz.U. z 2026r., poz. 156 z późn. zm.)**

Niniejszy raport opracowany jest w celu przeprowadzenia i przedstawienia analizy oraz prognozy finansowej Samodzielnego Publicznego Ośrodka Rehabilitacyjno-Terapeutycznego dla Dzieci i Młodzieży w Elblągu na podstawie sprawozdania za 2025 rok. Głównym celem analizy jest sprawdzenie efektywności i sprawności działania podmiotu oraz określenie stanu jego finansów i możliwości rozwoju. Raport zawiera analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne 3 lata obrotowe wraz z przedstawieniem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka.

I. INFORMACJE O SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZAKŁADZIE OPIEKI ZDROWOTNEJ

1. Nazwa: Samodzielny Publiczny Ośrodek Rehabilitacyjno-Terapeutyczny dla Dzieci i Młodzieży w Elblągu
2. Siedziba: ul. Królewiecka 2, 82-300 Elbląg
3. tel./fax.: 55 236 24 11, 55 232 74 50
4. strona www: www.spor-t.pl
5. e-mail: kontakt@spor-t.pl
6. Numer identyfikacyjny REGON: 170789323
7. Numer KRS: 0000002258
8. Data wpisu i numer podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 000000015558 z dnia 10.04.2000r.

Sprawozdanie finansowe za rok 2025 zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2026 r. poz. 333 z późn. zm.). Ośrodek sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Głównym celem statutowym Ośrodka jest prowadzenie działalności leczniczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych, w szczególności rehabilitacji i terapii oraz udzielaniu pomocy

psychologiczno – pedagogicznej dzieciom i młodzieży. Ośrodek może udzielać świadczeń zdrowotnych także osobom dorosłym.

Ośrodek prowadzi poradnie i działy świadczące usługi w ramach umowy z Warmińsko-Mazurskim Narodowym Funduszem Zdrowia w Olsztynie oraz z Pomorskim Narodowym Funduszem Zdrowia w Gdańsku :

1. Poradnie Specjalistyczne w Elblągu:
 - a. Poradnia Rehabilitacyjna dla Dzieci
 - b. Poradnia Wad Postawy
 - c. Poradnia Logopedyczna
 - d. Poradnia Osób z Autyzmem Dziecięcym
 - e. Poradnia Neurologiczna dla Dzieci
2. Poradnie Specjalistyczne w Pasłęku:
 - a. Poradnia Logopedyczna
3. Ośrodek Rehabilitacji Diennej:
 - a. Ośrodek Rehabilitacji Diennej w Elblągu
4. Działy Fizjoterapii świadczące usługi:
 - a. Dział Fizjoterapii w Elblągu
 - b. Dział Fizjoterapii w Filii w Nowym Dworze Gdańskim

Oprócz udzielania świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych (NFZ), Ośrodek prowadzi Niepubliczną Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną „KRASNAL” gdzie udzielane są świadczenia dla dzieci w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju. Jej działalność finansowana jest z dotacji oświatowej z Gminy Miasto Elbląg.

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia na podstawie Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017r. poz. 832).

Dane do analizy pochodzą ze sprawozdania finansowego za 2025 rok tj. bilansu oraz rachunku zysków i strat.

Przypisanie punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej Ośrodka. Przyjęto cztery obszary analizy:

1. wskaźniki zyskowności: zyskowność netto, zyskowność działalności operacyjnej, zyskowność aktywów,
2. wskaźnik płynności: bieżącej i szybkiej płynności,
3. wskaźnik efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań
4. wskaźnik zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

ANLIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ NA 2025 ROK

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ			
grupa	wskaźniki	wartość wskaźnikowa	ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	-0,11	0
	2) wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej (%)	-0,22	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-0,15	0
		1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	8,85	10
	2) wskaźnik szybkiej płynności	8,85	10
		2. Razem:	20
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7
		3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	6,30	10
	2) wskaźnik wypłacalności	0,09	10
		4. Razem:	20
Łączna wartość punktów:			50

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności w przypadku publicznych podmiotów leczniczych mają specyficzny charakter interpretacyjny. Jednostki te nie funkcjonują w celu maksymalizacji zysku, lecz realizują zadania statutowe polegające na zapewnieniu dostępności do świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych oraz na zwiększaniu ich jakości i dostępności dla pacjentów. W związku z tym osiągnięcie dodatniego wyniku finansowego nie stanowi nadrzędnego celu działalności, jednak poziom rentowności pozostaje istotnym miernikiem efektywności gospodarowania środkami publicznymi. W analizowanym okresie Ośrodek w 2025 roku nadal poniósł stratę, co przełożyło się na ujemne wartości wszystkich wskaźników zyskowności, tj.:

- **wskaźnik zyskowności netto:**
2024 r. -2,78% → 2025 r. -0,11%
- **wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej:**
2024 r. -3,09% → 2025 r. -0,22%
- **wskaźnik zyskowności aktywów:**
2024 r. -3,23% → 2025 r. -0,15%

Ujemne wartości wskaźników w 2025 roku skutkowały, zgodnie z obowiązującą metodologią oceny, przyznaniem 0 punktów w tej grupie wskaźników.

Jednocześnie należy podkreślić, że we wszystkich analizowanych obszarach nastąpiła bardzo istotna poprawa. Każdy ze wskaźników zyskowności uległ znacznemu zwiększeniu (o ponad 2,5–3 punkty procentowe), co świadczy o skutecznym ograniczeniu kosztów działalności, poprawie relacji przychodów do kosztów i wyraźnym zbliżeniu się jednostki do osiągnięcia progu rentowności.

Szczególnie istotny jest fakt, że wartości wskaźników w 2025 roku są bliskie zeru, co oznacza, że strata ma charakter marginalny i nie wskazuje na strukturalną nierentowność działalności, lecz raczej na końcowy etap procesu stabilizacji finansowej. Mimo formalnie negatywnej oceny punktowej w obszarze zyskowności, obserwowany trend należy ocenić jednoznacznie pozytywnie. Ośrodek w analizowanym okresie przeszedł z poziomu nierentowności do stanu bliskiego równowagi finansowej, co świadczy o poprawie efektywności zarządzania oraz racjonalizacji gospodarki finansowej.

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych, a tym samym stanowią jeden z kluczowych elementów oceny bezpieczeństwa finansowego jednostki. W analizowanym okresie wartości wskaźników płynności kształtowały się na bardzo wysokim poziomie:

- **wskaźnik bieżącej płynności:**
2024 r. - 4,07 → 2025 r. - 8,85
- **wskaźnik szybkiej płynności:**
2024 r. - 4,07 → 2025 r. - 8,85

Zarówno wskaźnik bieżącej płynności, określający zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich aktywów obrotowych, jak i wskaźnik szybkiej płynności, odzwierciedlający możliwość regulowania zobowiązań najbardziej płynnymi aktywami (należnościami krótkoterminowymi oraz środkami finansowymi), osiągnęły poziomy znacznie

przekraczające wartości uznawane za optymalne. Zgodnie z obowiązującą metodologią oceny wskaźniki te uzyskały łącznie 20 punktów, co stanowi maksymalną ocenę w tej grupie. Osiągnięte wartości świadczą o bardzo wysokiej zdolności Ośrodka do terminowego regulowania zobowiązań krótkoterminowych oraz o braku zagrożeń dla bieżącej płynności finansowej. Jednostka dysponuje znaczną nadwyżką aktywów obrotowych nad zobowiązaniami krótkoterminowymi, co zapewnia jej wysoki poziom bezpieczeństwa finansowego.

3. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności służą ocenie sprawności działania podmiotu w zakresie zarządzania należnościami i zobowiązaniami, co bezpośrednio wpływa na jego bieżącą sytuację finansową oraz płynność. W analizowanym okresie wartości wskaźników kształtowały się następująco:

- **wskaźnik rotacji należności (w dniach):**
2024 r. – 39 dni → 2025 r. – 38 dni
- **wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach):**
2024 r. – 3 dni → 2025 r. – 3 dni

Wskaźnik rotacji należności określa długość cyklu oczekiwania na wpływ środków z tytułu świadczonych usług. W analizowanym okresie utrzymywał się on na stabilnym i bardzo korzystnym poziomie poniżej 45 dni, co zgodnie z obowiązującą metodologią skutkowało przyznaniem maksymalnej liczby punktów – 3. Oznacza to, że Ośrodek nie ma trudności ze ściągalnością należności, a proces inkasa należności przebiega sprawnie i nie wpływa negatywnie na zdolność do regulowania zobowiązań.

Wskaźnik rotacji zobowiązań odzwierciedla okres, w jakim jednostka reguluje swoje zobowiązania krótkoterminowe. W analizowanych latach wskaźnik ten utrzymywał się na bardzo niskim poziomie 3 dni, co świadczy o bardzo szybkim regulowaniu zobowiązań wobec kontrahentów. Zgodnie z przyjętymi kryteriami oceny wskaźnik ten uzyskał 7 punktów, co potwierdza brak trudności w terminowym regulowaniu zobowiązań bieżących.

Podsumowując, wskaźniki efektywności wskazują na bardzo dobrą organizację gospodarki finansowej Ośrodka. Jednostka sprawnie zarządza zarówno należnościami, jak i zobowiązaniami, nie dopuszczając do powstawania zatorów płatniczych. Jednocześnie bardzo krótki okres regulowania zobowiązań może wskazywać na konserwatywne podejście do zarządzania płatnościami i – w powiązaniu z wysoką płynnością – sugerować możliwość bardziej elastycznego wykorzystania dostępnych środków finansowych.

4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu w dużym stopniu uzależniona jest od poziomu jego zadłużenia oraz struktury źródeł finansowania majątku. W analizie wskaźnikowej szczególne znaczenie mają wskaźnik zadłużenia aktywów oraz wskaźnik wypłacalności. W analizowanym okresie wartości wskaźników kształtowały się następująco:

- **wskaźnik zadłużenia aktywów:**
2024 r. – 9,10% → 2025 r. – 6,30%
- **wskaźnik wypłacalności:**
2024 r. – 0,13 → 2025 r. – 0,09

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o udziale zobowiązań w finansowaniu majątku oraz o stopniu wykorzystania kapitałów obcych. W analizowanym okresie jego wartość utrzymywała się na bardzo niskim poziomie, a dodatkowo w 2025 roku uległa dalszemu obniżeniu. Oznacza to, że zdecydowana większość aktywów Ośrodka finansowana jest kapitałem własnym. Tak niski poziom zadłużenia przełożył się na uzyskanie maksymalnej liczby punktów – 10, co świadczy o bardzo wysokiej stabilności finansowej jednostki oraz niewielkim ryzyku związanym z obsługą zobowiązań.

Wskaźnik wypłacalności określa relację zobowiązań do funduszu własnego, a tym samym poziom obciążenia jednostki kapitałem obcym. W analizowanym okresie wskaźnik ten utrzymywał się na bardzo niskim poziomie i dodatkowo uległ poprawie w 2025 roku. Oznacza to, że na jedną jednostkę kapitału własnego przypada niewielka wartość zobowiązań, co świadczy o wysokiej zdolności Ośrodka do regulowania swoich zobowiązań oraz o dużej niezależności finansowej. Wskaźniki zadłużenia wskazują na bardzo dobrą i stabilną sytuację finansową Ośrodka. Niski poziom zadłużenia oraz wysoka wypłacalność ograniczają ryzyko finansowe i potwierdzają zdolność jednostki do bezpiecznego funkcjonowania. Jednocześnie tak niski udział kapitałów obcych może sugerować możliwość bardziej aktywnego wykorzystania zewnętrznych źródeł finansowania w celu realizacji inwestycji lub dalszego rozwoju działalności.

Zgodnie z metodą punktową analizy wskaźnikowej Ośrodek uzyskał 50 punktów, co stanowi 71% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania. Uzyskany wynik wskazuje na dobrą i stabilną sytuację ekonomiczno-finansową jednostki oraz potwierdza prawidłowe i efektywne zarządzanie jej gospodarką finansową. Szczególnie pozytywnie należy ocenić obszary płynności finansowej, efektywności działania oraz poziomu zadłużenia, które osiągnęły wysokie wartości i świadczą o bezpieczeństwie finansowym Ośrodka oraz jego zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Jednocześnie analiza wykazała brak rentowności, jednak skala ujemnego wyniku finansowego uległa znacznemu ograniczeniu w porównaniu do roku poprzedniego, co świadczy o postępującej poprawie efektywności działalności i zbliżaniu się jednostki do osiągnięcia równowagi finansowej.

Ośrodek konsekwentnie podejmuje działania zmierzające do poprawy swojej sytuacji ekonomicznej, w szczególności poprzez zwiększanie przychodów ze sprzedaży usług i racjonalizację i kontrolę kosztów funkcjonowania. Podejmowane działania, w połączeniu z utrzymującą się stabilnością finansową, stwarzają realne podstawy do dalszej poprawy wyników finansowych oraz osiągnięcia dodatniej rentowności w kolejnych okresach sprawozdawczych.

III. PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE

Opis przyjętych założeń

Samodzielny Publiczny Ośrodek Rehabilitacyjno-Terapeutyczny dla Dzieci i Młodzieży w Elblągu prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na lata 2026-2028 została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej, przy założeniu, że SPZOZ pokrywa koszty działalności oraz reguluje zobowiązania z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów. Do prognozy przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności Ośrodka. Wszystkie obliczenia i analiza raportu zostały wykonane przy następujących założeniach:

- okres 3-letniej analizy – dane za rok 2026 obejmują założone kwoty w planie finansowym, plan na 2027 i 2028 rok z uwzględnieniem zastosowanych włączeń i korekt, którą oparto na wskaźnikach wzrostu przychodów, a także współmiernie do tego wzrostu kosztów,
- nakłady inwestycyjne i realizacja projektów finansowych z innych źródeł są uzależnione od pozyskania zewnętrznego finansowania, co w wyniku równoważenia się pozostanie bez wpływu na efekt obliczeń

Prognoza przychodów na rok 2026 jest oparta na:

- planie rzeczowo-finansowym umowy z NFZ, które w 2026 roku stanowią 85,8% przychodów Ośrodka i mają kluczowy wpływ na jego sytuację finansową,
- przychodach z datacji oświatowej (wczesne wspomaganie rozwoju dziecka), która stanowi w 2026 roku 12% przychodów Ośrodka,
- pozostałych przychodach operacyjnych oraz finansowych, które stanowią pozostałą część przychodów Ośrodka.

Ośrodek zakłada kontynuację działalności w oparciu o kontrakty zawarte z NFZ oraz dotację oświatową. Planujemy rozwijać działalności, na które jest największe zapotrzebowanie oraz są korzystnie

finansowane przez płatnika świadczeń (poradnia logopedyczna, poradnia neurologiczna dla dzieci, poradnia dla osób z autyzmem dziecięcym). Takie działanie będzie możliwe na podstawie Zarządzenia Prezesa NFZ ze stycznia 2021 roku, które znosi limity świadczeń udzielanych pacjentom poniżej 18 roku życia. Jednocześnie w miarę potrzeb będziemy zwiększać ilość dzieci objętych opieką w ramach wczesnego wspomagania rozwoju.

Niezmienne istnieje problem w finansowaniu świadczeń – fizjoterapia ambulatoryjna dla dzieci, która nie stanowi oddzielnego produktu kontraktowego. Dzieci korzystają ze świadczeń na równi z dorosłymi. Świadczenia udzielane dzieciom, w tym noworodkom i niemowlętom finansowane są tak samo jak udzielane osobom dorosłym. Koszty wykształcenia personelu, który skierowany jest do pracy z najmłodszymi pacjentami jest dużo wyższy. Od takich pracowników wymaga się specjalistycznych kursów i szkoleń np. NDT-Boabth, Vojta. Koszt każdego z nich to blisko 25 tys. zł. Plus koszty dojazdu i zakwaterowania na miejscu. Po stronie pracodawcy dodatkowo występują koszty związane z udzieleniem urlopu szkoleniowego oraz utraconego przychodu w związku z nieobecnością pracownika. Dlatego koszty udzielania świadczeń dzieciom są zdecydowanie wyższe. Niestety płatnik nie różnicuje zakresów.

Najgorsza sytuacja dotyczy zakresu rehabilitacja dzieci z zaburzeniami wieku rozwojowego w ośrodku/oddziale dziennym, gdzie dysproporcja między wyceną świadczeń a rzeczywistymi kosztami ich realizacji stała się krytyczna dla funkcjonowania naszej placówki. Z przeprowadzonych analiz wynika, że obowiązująca stawka za punkt jest co najmniej o 35% niższa niż realne koszty udzielania świadczeń. Oznacza to, że każde zrealizowane świadczenie w obecnej wycenie przynosi stratę, uniemożliwiając utrzymanie odpowiedniego poziomu kadry, infrastruktury oraz dostępności świadczeń. W kwietniu 2024 roku wraz z kilkunastoma ośrodkami z całej Polski, skierowaliśmy pismo w tej sprawie do ówczesnej Minister Zdrowia, kierowaliśmy pisma do Prezesa NFZ oraz Agencją Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji, braliśmy udział w kilku posiedzeniach Sejmowej Komisji Zdrowia, niestety do dnia dzisiejszego finansowanie nieuległo zmianie. Obecnie na zlecenie Ministra Zdrowia Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji prowadzi przy naszym udziale działania zmierzające do urealnienia wyceny tych świadczeń. Raport ma być gotowy w lipcu 2026 r.

TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ – PROGNOZA NA LATA 2026-2028

Grupa	Wskaźniki	2026		2027		2028	
		Wskaźnik	Punkty	Wskaźnik	Punkty	Wskaźnik	Punkty
I Wskaźniki zyskowności	Wskaźnik zyskowności netto (%)	-7,21	0	2	3	2	3
	Wskaźnik zyskowności z działalności operacyjnej (%)	-7,40	0	1	3	1	3
	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)	-9,75	0	2	3	2	3
			0		9		9
II Wskaźniki płynności	Wskaźnik bieżącej płynności	8	10	9	10	9	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	8	10	9	10	9	10
			20		20		20
III Wskaźniki efektywności	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	38	3	35	3	35	3
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7	3	7	3	7
			10		10		10
IV Wskaźniki zadłużenia	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	7	10	7	10	7	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,09	10	0,10	10	0,10	10
			20		20		20
Łączna wartość punktowa			50		59		59

IV. ISTOTNE ZDARZENIA MAJĄCE WPLYW NA SYTUACJĘ EKONOMICZNO-FINANSOWĄ

Wynik finansowy Ośrodka w kolejnych latach uzależniony jest od wielu czynników, w dużej mierze o charakterze zewnętrznym, na które jednostka ma ograniczony wpływ. Kluczowe znaczenie ma przede wszystkim poziom finansowania świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Na dzień sporządzenia prognozy nie jest znany ostateczny poziom kontraktu z NFZ na kolejne lata ani wycena jednostkowa realizowanych świadczeń. Aktualne warunki finansowania obowiązują na cały 2026 rok. z wyjątkiem rodzaju: opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień (Poradnia dla osób z autyzmem dziecięcy) gdzie warunki finansowania

określone zostały do dnia 30.06.2026 r., natomiast postępowania konkursowe nie zostało jeszcze rozstrzygnięte.

Dotychczasowa praktyka wskazuje, że NFZ kontynuuje finansowanie świadczeń na poziomie zbliżonym do lat poprzednich, z uwzględnieniem wykonania kontraktu, jednak bez pełnego odzwierciedlenia rosnących kosztów działalności. Oznacza to, że przychody Ośrodka pozostają w dużej mierze stabilne nominalnie, natomiast koszty wykazują tendencję wzrostową.

Istotny wpływ na sytuację finansową ma również poziom inflacji, który przekłada się bezpośrednio na wzrost kosztów funkcjonowania, w szczególności: kosztów energii, kosztów usług obcych, kosztów materiałów i bieżącego utrzymania.

Do najważniejszych czynników ryzyka, które mogą mieć wpływ na prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka w okresie prognozy, należą:

- wzrost wynagrodzeń personelu medycznego od lipca każdego roku przewidzianego ustawą z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych, powodujący coroczny wzrost kosztów osobowych,
- wzrost kosztów usług medycznych i kontraktów cywilnoprawnych związanych z rosnącymi oczekiwaniami płacowymi personelu oraz konkurencją na rynku pracy,
- podwyższenie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w roku 2026, które skutkuje wzrostem kosztów wynagrodzeń pracowniczych, w tym pochodnych, a także kosztów realizacji usług zleczanych na zewnątrz.
- niepewność poziomu finansowania przez NFZ w zakresie liczby zakontraktowanych świadczeń (punktów) i wyceny jednostkowej procedury,
- braki kadrowe, w szczególności niedobór lekarzy specjalistów, co może ograniczyć możliwości rozwoju działalności,
- rosnący poziom inflacji, który ma bezpośredni wpływ na kształtowanie się bieżących kosztów funkcjonowania Ośrodka.

W analizie sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka należy uwzględnić również inne potencjalne ryzyka, które mogą mieć wpływ na stabilność finansową jednostki w kolejnych latach.

Istotnym czynnikiem ryzyka są zmiany w przepisach prawa pracy oraz regulacjach dotyczących wynagrodzeń w podmiotach leczniczych. W szczególności należy wskazać możliwość wystąpienia nieplanowanych obciążeń finansowych związanych z wypłatą nagród

jubileuszowych oraz wyrównań dodatku stażowego. Wprowadzenie nowych regulacji dotyczących wliczania dodatkowych okresów do stażu pracy może skutkować koniecznością:

- ponownego przeliczenia uprawnień pracowniczych,
- wypłaty zaległych świadczeń (wyrównań),
- przyspieszenia momentu nabycia prawa do nagród jubileuszowych przez pracowników.

Tego rodzaju zmiany mogą generować istotne, jednorazowe koszty, które nie są uwzględnione w planach finansowych, a tym samym mogą negatywnie wpłynąć na wynik finansowy Ośrodka w danym roku obrotowym.

Dodatkowo, do innych potencjalnych ryzyk, które mogą oddziaływać na sytuację finansową, należą:

- zmiany przepisów prawa wpływające na sposób organizacji i finansowania świadczeń zdrowotnych,
- nieprzewidziane wydatki związane z awariami infrastruktury lub sprzętu medycznego,
- konieczność realizacji dodatkowych obowiązków nałożonych przez organy nadzorcze lub regulacyjne,
- zmiany demograficzne i epidemiologiczne, wpływające na strukturę zapotrzebowania na świadczenia,
- ryzyko ograniczenia dostępności środków zewnętrznych (dotacji, programów wsparcia),
- konkurencja ze strony innych podmiotów leczniczych, szczególnie w zakresie pozyskiwania kadry medycznej.

Wszystkie wskazane czynniki podkreślają, że działalność podmiotów leczniczych funkcjonujących w systemie publicznym obarczona jest znacznym poziomem niepewności, a skuteczne zarządzanie wymaga stałego monitorowania otoczenia prawno-ekonomicznego oraz elastycznego reagowania na pojawiające się zmiany.

V. PODSUMOWANIE

Samodzielny Publiczny Ośrodek Rehabilitacyjno-Terapeutyczny dla Dzieci i Młodzieży znajduje się w stabilnej sytuacji ekonomiczno-finansowej. Pomimo występowania ujemnego wyniku finansowego w latach poprzednich, przeprowadzona analiza wskazuje, że nie stanowi to zagrożenia dla kontynuacji działalności. Wręcz przeciwnie – obserwowany jest wyraźny

trend poprawy wyników finansowych, co świadczy o skutecznym zarządzaniu jednostką oraz dostosowywaniu jej funkcjonowania do zmieniających się warunków otoczenia.

Ośrodek utrzymuje bardzo wysoki poziom płynności finansowej, co oznacza pełną zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Jednocześnie niski poziom zadłużenia wskazuje na dużą stabilność finansową oraz niewielkie ryzyko utraty równowagi ekonomicznej. Sprawne zarządzanie należnościami i zobowiązaniami potwierdza, że jednostka funkcjonuje efektywnie w obszarze operacyjnym i nie występują problemy z bieżącym finansowaniem działalności.

Na sytuację Ośrodka w istotnym stopniu wpływają jednak czynniki zewnętrzne, przede wszystkim polityka finansowania świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia. Brak pełnego dostosowania wyceny świadczeń do rosnących kosztów działalności powoduje, że mimo poprawy efektywności, osiągnięcie trwałej rentowności pozostaje utrudnione. Dodatkowo niepewność co do przyszłego poziomu kontraktów oraz zasad ich finansowania ogranicza możliwość precyzyjnego planowania finansowego w dłuższym okresie.

Istotnym czynnikiem wpływającym na sytuację ekonomiczną jest również systematyczny wzrost kosztów działalności. Dotyczy to w szczególności kosztów wynagrodzeń, które rosną zarówno w wyniku regulacji ustawowych, jak i presji rynkowej. Wysokie koszty generuje także konieczność zatrudniania wykwalifikowanego personelu medycznego oraz finansowania jego specjalistycznych szkoleń. Dodatkowo wzrost cen energii, usług oraz materiałów medycznych powoduje stałe zwiększanie kosztów funkcjonowania jednostki.

Nie bez znaczenia pozostają również czynniki kadrowe. Ograniczona dostępność lekarzy specjalistów może wpływać na możliwości rozwoju działalności oraz zwiększania liczby udzielanych świadczeń. Jednocześnie wysoka jakość i kompetencje zatrudnionego personelu stanowią istotny atut Ośrodka i wpływają na poziom świadczonych usług.

Pomimo wskazanych ograniczeń, Ośrodek posiada realny potencjał rozwojowy. Wzrastające zapotrzebowanie na świadczenia dla dzieci i młodzieży, możliwość zwiększenia liczby udzielanych świadczeń oraz planowany rozwój nowych zakresów działalności stwarzają warunki do poprawy poziomu przychodów. Istotne znaczenie ma także możliwość pozyskania środków zewnętrznych na realizację inwestycji, co może przyczynić się do dalszego rozwoju infrastruktury i podniesienia jakości usług.

W kolejnych latach kluczowe znaczenie będzie miało prowadzenie działań ukierunkowanych zarówno na zwiększenie przychodów, jak i racjonalizację kosztów. Szczególnie istotne będzie rozwijanie tych zakresów działalności, które są najbardziej poszukiwane i jednocześnie najlepiej finansowane. Równolegle konieczne jest dalsze monitorowanie kosztów oraz podejmowanie działań optymalizacyjnych w obszarze organizacyjnym.

Podsumowując, sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka należy ocenić jako dobrą i stabilną. Jednostka posiada zdolność do dalszego funkcjonowania oraz rozwoju, a jej obecna kondycja finansowa nie wskazuje na zagrożenie dla ciągłości działalności. Należy jednak podkreślić, że dalsza poprawa wyników finansowych będzie w dużej mierze uzależniona od czynników zewnętrznych, w szczególności poziomu finansowania świadczeń przez NFZ oraz dynamiki wzrostu kosztów działalności.

Ośrodek, prowadząc racjonalną gospodarkę finansową oraz podejmując działania rozwojowe, posiada realne możliwości osiągnięcia równowagi finansowej w kolejnych latach, a w dalszej perspektywie także uzyskania dodatniego wyniku finansowego.

Elbląg, 8 maja 2026 r.