

Uchwała Nr XLII/307/2017
Rady Powiatu w Jaśle
z dnia 24 sierpnia 2017 r.

w sprawie oceny działalności Szpitala Specjalistycznego w Jaśle

Na podstawie art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm.) Rada Powiatu w Jaśle uchwala co następuje:

§ 1

3. Na podstawie:

- 1) bilansu Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na dzień 31 grudnia 2016 r.,
- 2) rachunku zysków i strat od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.,
- 3) opinii niezależnego biegłego rewidenta dla Starostwa Powiatowego w Jaśle wraz z raportem uzupełniającym opinię z badania sprawozdania finansowego Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r. sporządzonymi przez Kancelarię Biegłych Rewidentów „Audyt” Ludwik Demianiuk w Krakowie,
- 4) raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za 2016 r.,
- 5) protokołu z kontroli przeprowadzonej w Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle znak sprawy KW.1711.7.2017,

Rada Powiatu w Jaśle ocenia działalność Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za rok 2016 pozytywnie z zastrzeżeniami.

4. Szczegółowa ocena działalności Szpitala Specjalistycznego w Jaśle stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY


Robert Snock

Ocena działalności Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za 2016 r.

Zgodnie z zapisami art. 121 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638 ze zm.) nadzór nad Szpitalem Specjalistycznym w Jaśle sprawuje Powiat Jasielski jako jego podmiot tworzący. W myśl powołanych przepisów podmiot tworzący sprawuje nadzór nad zgodnością działań podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym. W ramach nadzoru podmiot tworzący może żądać informacji, wyjaśnień oraz dokumentów od organów podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą oraz dokonuje kontroli i oceny działalności tego podmiotu. Kontrola i ocena obejmują w szczególności:

- 1) realizację zadań określonych w statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych,
- 2) prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi,
- 3) gospodarkę finansową.

I. Kryteria oceny

Wybrane kryteria oceny wynikają z zapisów art. 53a i art. 121 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej oraz rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832) i są to:

- I. Realizacja zadań określonych w statucie.
- II. Dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych.
- III. Prawidłowość gospodarowania mieniem.
- IV. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi.
- V. Gospodarka finansowa.
- VI. Strategia zarządzania.

| Kryterium | Najważniejsze wymagania | Waga |
|--|--|---|
| Kryterium I Realizacja zadań określonych i statucie. | | 10 % |
| Kryterium II Dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych. | 1. Dostępność świadczeń zdrowotnych 2. Jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych | 15% 20% |
| Kryterium III Prawidłowość gospodarowania mieniem. | 1. Gospodarowanie nieruchomościami. 2. Wykorzystanie sprzętu. | 3% 7% |
| Kryterium IV Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi. | | 5% |
| Kryterium V Gospodarka finansowa. | 1. Zyskowość. 2. Płynność finansowa. 3. Efektywność finansowa. 4. Zadłużenie. | 6 % 11 % 4 % 9 % |
| Kryterium VI Strategia zarządzania | | 10% |
| SUMA | | 100% |

Ocena pozytywna - może zostać sformułowana w przypadku, gdy poziom spełniania wymagań **jest na poziomie powyżej 75%.**

Ocena pozytywna z zastrzeżeniami – może zostać sformułowana w przypadku, gdy poziom spełniania najważniejszych wymagań **jest na poziomie 60-75 %.**

Negatywna ocena - może zostać sformułowana w przypadku, gdy poziom spełniania najważniejszych wymagań **jest niższy niż 60 %.**

II. Uzasadnienie

Niniejszej oceny dokonano na podstawie:

- 1) bilansu Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na dzień 31 grudnia 2016 r.,
- 2) rachunku zysków i strat od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.,
- 3) opinii niezależnego biegłego rewidenta dla Starostwa Powiatowego w Jaśle wraz z raportem uzupełniającym opinię z badania sprawozdania finansowego Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r. sporządzonymi przez Kancelarię Biegłych Rewidentów "Audyt" Ludwik Demianiuk w Krakowie,
- 4) raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za 2016 r.,
- 5) protokołu z kontroli przeprowadzonej w Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle znak sprawy KW.1711.7.2017.

W związku z dokonanymi ustaleniami przyjęto następujące oceny dla poszczególnych obszarów:

Kryterium I - Realizacja zadań określonych w statucie

Ocena: 10 % (na 10 %)

Zgodnie z § 6 Statutu Szpitala celem jego działania jest udzielanie przez całą dobę świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia ludności zamieszkującej, względnie przebywającej na obszarze jego działania oraz innym osobom spoza terenu Powiatu Jasielskiego, wyrażającym chęć leczenia się w Szpitalu.

Do podstawowych zadań Szpitala należy w szczególności:

- 1/ sprawowanie stacjonarnej opieki medycznej w posiadanych w Szpitalu oddziałach,
- 2/ udzielanie specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych,
- 3/ udzielanie świadczeń z zakresu pomocy doraźnej i transportu sanitarnego,
- 4/ udzielanie świadczeń diagnostycznych,
- 5/ udzielanie świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej,
- 6/ orzekanie o stanie zdrowia,
- 7/ prowadzenie oświaty zdrowotnej i działalności z zakresu promocji zdrowia,
- 8/ organizowanie w ustalonym zakresie opieki medycznej w sytuacjach awaryjnych i klęsk żywiołowych,
- 9/ wykonywanie medycznych działań ratowniczych w ramach Systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne, w tym udzielanie pomocy osobom poszkodowanym w wypadkach komunikacyjnych,
- 10/ nocna i świąteczna ambulatoryjna opieka w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej,
- 11/ nocna i świąteczna wyjazdowa opieka w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej.

Stwierdzono, że zadania Szpitala określone w statucie są generalnie realizowane w pełnym zakresie. W oparciu o przedłożone dane statystyczne stwierdzono, że w okresie 2016 r.:

- w 16 poradniach szpitalnych udzielono 94751 porad,
- w 17 ośrodkach placówki wykonano 504700 badań diagnostycznych,
- w 14 oddziałach wykonano 4119 zabiegi oraz przyjęto 18883 pacjentów,
- zrealizowano 5776 wyjazdów do zachorowań, 1181 wyjazdów do wypadków, 4058 wyjazdów transportowych.

Kryterium II - Dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych

Ocena: 27 % (na 35 %)

II.1 Dostępność świadczeń zdrowotnych

Ocena: 11 % (na 15 %)

Podsumowując należy stwierdzić, iż 2016 r. w porównaniu do 2015 r. czas oczekiwania w części poradni, lecznictwie stacjonarnym oraz na badania diagnostyczne uległ skróceniu, natomiast w części nadal utrzymuje się tendencja polegająca na wydłużeniu czasu oczekiwania.

Należy generalnie zauważyć, iż dla przypadków stabilnych w większości poradni czas oczekiwania przekraczał miesiąc, w przypadku 3 poradni (w tym kardiologicznej) był dłuższy niż 100 dni, zaś jednej przekraczał 200 dni. Jeśli chodzi o oddziały, to w kilku z nich pacjenci przyjmowani byli na bieżąco, jednakże w dwóch głównych oddziałach tj. Oddziale Chorób Wewnętrznych, Kardiologii i Diabetologii oraz Oddziale Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej pacjenci musieli oczekiwać na przyjęcie odpowiednio 20 i 29 dni, zatem czas oczekiwania wydłużył się w stosunku do roku poprzedniego. Zespół kontrolny zwraca również uwagę na dalsze wydłużenie się czasu oczekiwania na przyjęcie na Oddziale Ortopedii, Traumatologii, Mikrochirurgii i Chirurgii Ręki, który wzrósł do 813 dni.

Czas oczekiwania na udzielenie świadczeń medycznych w poszczególnych ośrodkach oraz na badania diagnostyczne (w dniach) przedstawia się następująco:

- Poradnie:

| Lp. | Nazwa poradni | Średni czas oczekiwania (przypadki stabilne) | | | Średni czas oczekiwania (przypadki pilne) | | |
|-----|-----------------------------|---|---------|---------------------------|--|---------|---------------------------|
| | | 2015 r. | 2016 r. | Różnica 2016 – 2015 | 2015 r. | 2016 r. | Różnica 2016 – 2015 |
| 1. | Alergologiczna | 205 | 134 | -71 | 0 | 0 | bez zmian |
| 2. | Diabetologiczna | 22 | 33 | +11 | 0 | 0 | bez zmian |
| 3. | Endokrynologiczna | 178 | 221 | +43 | 0 | 0 | bez zmian |
| 4. | Kardiologiczna | 121 | 111 | -10 | 0 | 0 | bez zmian |
| 5. | Dermatologiczna | 37 | 41 | +4 | 0 | 0 | bez zmian |
| 6. | Neurologiczna | 57 | 91 | +34 | 0 | 3 | +3 |
| 7. | Gruźlicy i Chorób Płuc | 6 | 42 | +36 | 0 | 0 | bez zmian |
| 8. | Reumatologiczna | 113 | 185 | +72 | 0 | 0 | bez zmian |
| 9. | Rehabilitacji Leczniczej | 4 | 3 | -1 | 0 | 0 | bez zmian |
| 10. | Chorób Zakaźnych | 19 | 58 | +39 | 13 | 13 | bez zmian |

| | | | | | | | |
|-----|------------------------------------|----|----|-----------|---|---|-----------|
| 11. | Ginekologiczno – Położnicza | 0 | 10 | +10 | 0 | 0 | bez zmian |
| 12. | Chirurgiczna | 7 | 10 | +3 | 0 | 0 | bez zmian |
| 13. | Ortopedyczno - Traumatologiczna | 66 | 71 | +5 | 0 | 0 | bez zmian |
| 14. | Otolaryngologiczna | 36 | 41 | +5 | 0 | 0 | bez zmian |
| 15. | Zdrowia Psychicznego | 0 | 0 | bez zmian | 0 | 0 | bez zmian |
| 16. | Leczenia Uzależnień | 0 | 0 | bez zmian | 0 | 0 | bez zmian |

- Oddziały:

| Lp. | Nazwa oddziału | Średni czas oczekiwania (przypadki stabilne) | | | Średni czas oczekiwania (przypadki pilne) | | |
|-----|---|---|---------|---------------------------|--|---------|------------------------|
| | | 2015 r. | 2016 r. | Różnica 2016 – 2015 | 2015 r. | 2016 r. | Różnica 2016 - 2015 |
| 1. | Anestezjologii i Intensywnej Terapii | 0 | 0 | bez zmian | 0 | 0 | bez zmian |
| 2. | Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej | 17 | 20 | +3 | 4 | 4 | bez zmian |
| 3. | Ortopedii Traumatologii Mikrochirurgii i Chirurgii Ręki | 699 | 813 | +114 | 116 | 133 | +17 |
| 4. | Ginekologiczno- Położniczy | 0 | 0 | bez zmian | 0 | 0 | bez zmian |
| 5. | Pediatric i Alergologii | 19 | 10 | -9 | 0 | 0 | bez zmian |
| 6. | Chorób Wewnętrznych Kardiologii i Diabetologii | 18 | 29 | +11 | 5 | 5 | bez zmian |
| 7. | Neurologii z Pododdziałem Udarowym | 0 | 9 | +9 | 0 | 7 | +7 |
| 8. | Otolaryngologiczny | 171 | 197 | +26 | 62 | 96 | +34 |
| 9. | Dermatologiczny | 2 | 0 | -2 | 0 | 0 | bez zmian |
| 10. | Obserwacyjno- Zakaźny i WZW | 0 | 0 | bez zmian | 0 | 0 | bez zmian |
| 11. | Neonatologiczny | 0 | 0 | bez zmian | 0 | 0 | bez zmian |
| 12. | Psychiatryczny | 139 | 33 | -106 | 48 | 17 | -31 |

| | | | | | | | |
|-----|--------------------------------------|------|------|------|-----|-----|-----|
| 13. | Geriatryczny | 7 | 8 | +1 | 2 | 0 | -2 |
| 14. | Endoprotezoplastyka stawu biodrowego | 1495 | 1914 | +419 | 171 | 193 | +22 |
| 15. | Endoprotezoplastyka stawu kolanowego | 1577 | 1694 | +117 | 240 | 278 | +38 |

- badania diagnostyczne:

| Lp. | Nazwa badania | Średni czas oczekiwania (przypadki stabilne) | | | Średni czas oczekiwania (przypadki pilne) | | |
|-----|----------------------------------|---|---------|------------------------|--|---------|------------------------|
| | | 2015 r. | 2016 r. | Różnica 2016 – 2015 | 2015 r. | 2016 r. | Różnica 2016 - 2015 |
| 1. | Endoskopia | 18 | 27 | +9 | 6 | 12 | +6 |
| 2. | Tomografia komputerowa | 72 | 70 | -2 | 23 | 28 | +5 |
| 3. | Rehabilitacja zabiegowa | 239 | 195 | -44 | 55 | 67 | +12 |
| 4. | Rehabilitacja w Ośrodku Dziennym | 176 | 232 | +56 | 66 | 143 | +77 |
| 5. | Oddział Psychiatryczny Dzienny | 27 | 32 | +5 | 0 | 8 | +8 |

II.2. Jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych.

Ocena: 16 % (na 20 %)

W toku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że co do jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych swoje uwagi wnosili Narodowy Fundusz Zdrowia oraz Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Rzeszowie co zostało potwierdzone w protokołach kontroli i wystąpieniach pokontrolnych dotyczących następujących obszarów:

- zgodności realizacji świadczeń z warunkami umowy nr 090100040404201601 o udzielanie świadczeń opieki psychiatrycznej i leczenie uzależnień w zakresie świadczeń ambulatoryjnych psychiatrycznych dla dorosłych, leczenie uzależnień,
- ocena prawidłowości przeprowadzania badań lekarskich pracowników w badaniach profilaktycznych,

W dokumentacji pozostałych kontroli NFZ, z którymi zapoznał się zespół kontrolny nie wykazano nieprawidłowości.

Kryterium III - Prawdliwość gospodarowania mieniem.

Ocena: 10 % (na 10 %)

III.1. Gospodarowanie nieruchomościami.

Ocena: 3 % (na 3 %)

W toku kontroli sprawdzono umowy cywilnoprawne najmu, dzierżawy i użyczenia, których przedmiotem były nieruchomości lub ich części będące w użytkowaniu Szpitala Specjalistycznego w Jaśle. W roku 2016 r. Szpital Specjalistyczny w Jaśle był stroną 20 umów najmu, dzierżawy lub użyczenia nieruchomości lub ich części.

Zasady wynajmowania, wydzierżawiania lub użyczenia nieruchomości lub ich części stanowiących aktywa trwałe Szpitala Specjalistycznego w Jaśle określone są w Uchwale XXXIV/246/2013 Rady Powiatu w Jaśle z dnia 25 stycznia 2013 r. w sprawie określenia zasad zbywania, oddawania w dzierżawę, najem, użytkowanie oraz użyczenie aktywów trwałych Szpitala Specjalistycznego w Jaśle.

Zbadano wybrane umowy pod kątem zgodności z ww. uchwałą oraz prawidłowości realizacji zapisów umownych. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

III.2. Wykorzystanie sprzętu i aparatury medycznej.

Ocena 7 % (na 7 %)

Kontrolujący wykorzystali zebrane dane odnośnie średniego czasu przeznaczonego na badanie, czasu przygotowania sprzętu do kolejnego badania. Kontrolujący dysponowali również wykazem ilości posiadanych urządzeń, ilości wykonanych badań oraz technicznymi możliwościami urządzenia. Kontrolujący ustalili, iż sprzęt medyczny objęty kontrolą był wykorzystywany na poziomie zadowalającym.

Kryterium IV - Prawdliwość gospodarowania środkami publicznymi.

Ocena: 5 % (na 5 %)

Skontrolowano wykorzystanie i rozliczenie dotacji otrzymanych przez Szpital Specjalistyczny w Jaśle na następujące zadania:

- „Zakup sprzętu i wyposażenia dla szpitala Specjalistycznego w Jaśle” z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu aparatu RTG z ramieniem C – dotacja celowa z budżetu Powiatu Jasielskiego,
- „Dofinansowanie zakupu ambulansu sanitarnego wraz z wyposażeniem dla Szpitala Specjalistycznego w Jaśle” - dotacja celowa z budżetu Powiatu Jasielskiego,
- „Modernizacja i przebudowa Oddziału Chirurgii Ogólnej i Onkologii w Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle” - dotacja celowa z budżetu Powiatu Jasielskiego,
- „Zakup sprzętu i wyposażenia dla szpitala Specjalistycznego w Jaśle” ze specjalnym przeznaczeniem na zakup mammografu cyfrowego z możliwością rozbudowy o moduł tomosyntezy - dotacja celowa z budżetu Powiatu Jasielskiego.

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania oraz rozliczenia ww. dotacji z jednostek samorządu terytorialnego. Szpital wykorzystał przekazane środki na wskazany cel, a następnie terminowo rozliczył przekazane środki przedkładając wymagane umową dokumenty.

Kryterium V - Gospodarka finansowa.

Ocena: 13 % (na 30 %)

Oceny dokonano w oparciu o wskaźniki ekonomiczno-finansowe wskazane w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. Łączna liczba punktów procentowych przypadających na gospodarkę finansową (30 %) została podzielona proporcjonalnie do ilości punktów przyznanych w rozporządzeniu poszczególnym wskaźnikom ekonomiczno-finansowym tj.

- 1) zyskowność – 6 %,
- 2) płynność finansowa – 11 %,
- 3) efektywność finansowa – 4 %,
- 4) zadłużenie – 9 %.

V. 1. Zyskowność.

Ocena: 0 % (na 6 %).

Ocena podmiotu odbywa się w oparciu o wskaźniki zyskowności. Wskaźniki te określają relację wyniku finansowego netto do przychodów, wyniku finansowego z działalności operacyjnej do przychodów oraz wyniku finansowego netto do średniego stanu aktywów. Pożądanym jest aby ich wartość była nieujemna. W jednostkach, które wygenerowały ujemny wynik finansowy (stratę) wartość tego wskaźnika będzie ujemna, co oznacza, iż koszty działalności przekraczają wartość przychodów.

W Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle w 2016 r. wynik finansowy netto wyniósł - 695.933,44 zł (strata) i uległ pogorszeniu w stosunku do wyniku za rok 2015 o 403.735,79 zł.

Zmiany wyniku finansowego netto w latach 2013-2016 obrazuje poniższa tabela:

| | 2013 r. | 2014 r. | 2015 r. | 2016 r. |
|--|-----------------|------------------|----------------|----------------|
| Wynik finansowy netto | 734 734,41 zł | -274 872,93 zł | -292 197,65 zł | -695 933,44 zł |
| Zmiana w stosunku do roku poprzedniego | 1 172 812,64 zł | -1 009 607,34 zł | -17 324,72 zł | -403 735,79 zł |

Wybrane pozycje rachunku zysków i strat za 2016 r. w porównaniu z 2015 r. przedstawiają się następująco:

| | Wyszczególnienie | 2015 | 2016 | Zmiana |
|----|--|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 71 791 660,24 zł | 74 872 184,07 zł | 3 080 523,83 zł |
| B. | B. Koszty działalności operacyjnej, w tym: | 74 799 277,30 zł | 78 237 739,70 zł | 3 438 462,40 zł |
| | <i>Zużycie materiałów i energii</i> | 15 957 812,99 zł | 17 826 598,15 zł | 1 868 785,16 zł |
| | <i>Usługi obce</i> | 11 271 336,90 zł | 11 782 435,04 zł | 511 098,14 zł |
| | <i>Wynagrodzenia</i> | 36 023 789,66 zł | 37 470 328,30 zł | 1 446 538,64 zł |
| C. | Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | - 3 007 617,06 zł | - 3 365 555,63 zł | - 357 938,57 zł |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne, w tym: | 3 335 090,11 zł | 2 937 005,48 zł | - 398 084,63 zł |
| | <i>przychody w wysokości amortyzacji zgodnie z art. 8 ust. 4 ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej</i> | 812 531,85 zł | 613 395,07 zł | - 199 136,78 zł |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 403 631,48 zł | 65 947,28 zł | - 337 684,20 zł |
| F. | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | - 76 158,43 zł | - 494 497,43 zł | - 418 339,00 zł |
| G. | Przychody finansowe | 16 448,39 zł | 14 217,00 zł | - 2 231,39 zł |
| H. | Koszty finansowe | 228 752,61 zł | 215 574,01 zł | - 13 178,60 zł |
| I. | Zysk (strata) brutto (F+G-H) | - 288 462,65 zł | - 695 854,44 zł | - 407 391,79 zł |
| J. | Podatek dochodowy | 3 735,00 zł | 79,00 zł | - 3 656,00 zł |
| K. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku | - zł | - zł | - zł |
| L. | Zysk (strata) netto (I-J-K) | - 292 197,65 zł | - 695 933,44 zł | - 403 735,79 zł |

Koszty wytworzenia świadczeń zdrowotnych w jednostce znacznie przewyższają osiągnięte przychody, co spowodowało występowanie wysokiej straty na sprzedaży podstawowej w wysokości 3.365.555,63 zł

Poniższa tabela zawiera porównanie wyników finansowych oddziałów Szpitala Specjalistycznego za rok 2016 do wyników z 2014 r. i 2015 r.

| Lp. | Nazwa oddziału | Wynik finansowy | | | Różnica |
|-----|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | 2014 r. | 2015 r. | 2016 r. | 2016-2015 |
| 1. | Chorób Wewnętrznych i Kardiologii | -1 025 389,48 zł | -922 576,19 zł | -567 705,45 zł | 354 870,74 zł |
| 2. | Geriatryczny | 7 271,89 zł | 457 683,02 zł | 252 564,97 zł | -205 118,05 zł |
| 3. | Chirurgii Ogólnej i Onkologii | -682 549,51 zł | -985 752,12 zł | -1 132 653,29 zł | -146 901,17 zł |
| 4. | Intensywnej Opieki Medycznej | -706 057,27 zł | -854 196,44 zł | -717 326,60 zł | 136 869,84 zł |
| 5. | Ginekologiczny | -939 896,22 zł | -881 570,51 zł | -1 077 482,38 zł | -195 911,87 zł |
| 6. | Położniczy | -908 470,39 zł | -1 004 260,16 zł | -625 975,05 zł | 378 285,11 zł |
| 7. | Neonatologiczny | -80 555,80 zł | -865,67 zł | 139 146,31 zł | 140 011,98 zł |
| 8. | Neurologiczny | 121 468,68 zł | 346 245,05 zł | 366 326,36 zł | 20 081,31 zł |
| 9. | Obserwacyjno-Zakaźny i WZW | -89 528,16 zł | 130 454,73 zł | -169 692,91 zł | -300 147,64 zł |
| 10. | Ortopedii, Traumatologii, Mikrochirurgii i Chirurgii Ręki | 711 446,01 zł | 617 851,96 zł | 153 939,14 zł | -463 912,82 zł |
| 11. | Otolaryngologiczny | -467 574,17 zł | -338 057,46 zł | -375 861,72 zł | -37 804,26 zł |
| 12. | Psychiatryczny | -244 230,16 zł | -316 007,21 zł | -472 443,14 zł | -156 435,93 zł |
| 13. | Pediatric i Alergologii | 313 825,94 zł | 475 860,57 zł | -73 218,66 zł | -549 079,23 zł |
| 14. | Dermatologiczny | -279 424,35 zł | -299 627,57 zł | -267 571,80 zł | 32 055,77 zł |
| 15. | Dzienny Psychiatryczny | -71 737,48 zł | -16 724,59 zł | -14 544,31 zł | 2 180,28 zł |
| | Łącznie | -4 341 400,47 zł | -3 591 542,59 zł | -4 582 498,53 zł | -990 955,94 zł |

W porównaniu z 2014 i 2015 r. wynik finansowy poszczególnych poradni przedstawiał się następująco:

| Lp. | Nazwa poradni | Wynik finansowy | | | Różnica |
|-----|-------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| | | 2014 r. | 2015 r. | 2016 r. | 2016-2015 |
| 1. | Okulistyczna | -1 493,64 zł | -4 013,58 zł | 0,00 zł | 4 013,58 zł |
| 2. | Kardiologiczna | -11 540,31 zł | -9 767,29 zł | -14 098,07 zł | -4 330,78 zł |
| 3. | Reumatologiczna | -47 467,98 zł | -45 235,14 zł | -43 976,76 zł | 1 258,38 zł |
| 4. | Endokrynologiczna | -10 222,04 zł | -47 786,61 zł | -24 148,55 zł | 23 638,06 zł |
| 5. | Otolaryngologiczna | 21 875,94 zł | 108 132,09 zł | 126 868,89 zł | 18 736,80 zł |
| 6. | Diabetologiczna | -10 882,96 zł | 173,95 zł | -8 065,93 zł | -8 239,88 zł |
| 7. | Neurologiczna | 22 269,31 zł | 17 049,32 zł | 13 347,31 zł | -3 702,01 zł |
| 8. | Zdrowia Psychicznego | -452,43 zł | -2 676,46 zł | 6 019,87 zł | 8 696,33 zł |
| 9. | Leczenia Uzależnień | 158 896,14 zł | 150 748,68 zł | 142 387,18 zł | -8 361,50 zł |
| 10. | Chirurgiczna | -68 050,92 zł | -31 558,39 zł | -65 863,58 zł | -34 305,19 zł |
| 11. | Gruźlicy i Chorób Płuc | -11 354,12 zł | 295,28 zł | 23 760,73 zł | 23 465,45 zł |
| 12. | Ginekologiczno-Położnicza | -53 239,18 zł | -20 844,65 zł | -78 726,69 zł | -57 882,04 zł |
| 13. | Alergologii | 29 479,10 zł | 31 551,31 zł | 36 381,95 zł | 4 830,64 zł |
| 14. | Ortopedyczno-Traumatologiczna | -104 717,57 zł | -148 449,96 zł | -131 141,77 zł | 17 308,19 zł |
| 15. | Chorób Zakaźnych | 197 633,85 zł | -42 234,90 zł | -59 991,48 zł | -17 756,58 zł |
| 16. | Dermatologiczna | 43 668,75 zł | 4 099,97 zł | 29 096,62 zł | 24 996,65 zł |
| 17. | Rehabilitacji | -146 800,35 zł | -291 168,17 zł | -275 910,95 zł | 15 257,22 zł |
| | Łącznie | 7 601,59 zł | -331 684,55 zł | -324 061,23 zł | 7 623,32 zł |

W porównaniu z 2014 i 2015 r. wynik finansowy innych ośrodków Szpitala przedstawiał się następująco:

| Lp. | Nazwa ośrodka | Wynik finansowy | | | Różnica |
|-----|---|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| | | 2014 r. | 2015 r. | 2016 r. | 2016-2015 |
| 1. | Szpitalny Oddział Ratunkowy wraz z Izbą Przyjęć | -387 606,62 zł | -49 443,99 zł | 304 066,28 zł | 353 510,27 zł |
| 2. | Nocna i świąteczna opieka w zakresie POZ | 97 813,06 zł | 67 223,96 zł | 118 185,30 zł | 50 961,34 zł |
| 3. | POZ – transport | -55 057,42 zł | -43 060,38 zł | -37 517,46 zł | 5 542,92 zł |
| 4. | Pomoc Doradza | 697 316,94 zł | 537 066,08 zł | 634 680,98 zł | 97 614,90 zł |
| 5. | Zakład Medycyny Pracy | -20 477,72 zł | -17 259,40 zł | -42 387,11 zł | -25 127,71 zł |

| | | | | | |
|--|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Łącznie | 331 988,24 zł | 494 526,27 zł | 977 027,99 zł | 482 501,72 zł |
|--|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|

V.2. Płynność finansowa

Ocena: 5 % (na 11 %).

Wskaźniki płynności finansowej obrazują zdolność jednostki do pokrywania swoich zobowiązań. Są to najważniejsze wskaźniki oceny bieżącej sytuacji finansowej. Utrata możliwości terminowego regulowania zobowiązań prowadzi bowiem w krótkim czasie do poważnych zakłóceń w funkcjonowaniu jednostki oraz powstania zagrożenia dla prowadzenia działalności.

Do oceny płynności finansowej zgodnie z rozporządzeniem posłużyły wskaźniki bieżącej płynności oraz szybkiej płynności. W 2016 r. Szpital uzyskał wartość tych wskaźników odpowiednio 0,64 i 0,56. Zgodnie z rozporządzeniem optymalna wartość wskaźnika bieżącej płynności powinna mieścić się w przedziale 1,50-3,00, zaś wskaźnika płynności szybkiej w przedziale 1,00-2,50.

V.3. Efektywność finansowa

Ocena: 4 % (na 4 %).

Wskaźniki rotacji należności i zobowiązań opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności – określają przyczyny tych problemów.

Odnosząc powyższe do sytuacji w Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle, wskaźniki te są na bezpiecznym poziomie odpowiednio 36 i 33 dni co pozwoliło na uzyskanie maksymalnej liczby punktów.

V.4. Zadłużenie

Ocena: 4 % (na 9 %).

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów jednostki kapitałem obcym, czyli jaka część posiadanego majątku jednostki nie stanowi jego własności lub stanowi zabezpieczenie spłaty zobowiązań. W przypadku Szpitala Specjalistycznego w Jaśle wskaźnik ten jest na poziomie 55%.

Kolejny wskaźnik zadłużenia (wskaźnik wypłacalności) wykorzystywany jest do badania struktury finansowania. Określa on poziom zadłużenia i tym samym ocenia wypłacalność w długim okresie. Poziom zadłużenia ocenia się w stosunku do kapitału własnego. W przypadku Szpitala Specjalistycznego w Jaśle wskaźnik ten jest na poziomie 9,93, co jest wartością niepożądaną.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na koniec 2016 r. uległy zwiększeniu. Wzrosły zarówno

zobowiązania krótkoterminowe, jak i długoterminowe. Wartości tych pozycji bilansu, jak i ich zmianę w trakcie analizowanego roku przedstawia poniższa tabela.

| Lp. | Pozycja bilansu | Stan na dzień 31.12.2015 r. | Stan na dzień 31.12.2016 r. | Różnica 2016-2015 |
|-----|--|--------------------------------|--------------------------------|----------------------|
| 1. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 34 683 973,44 zł | 35 824 783,77 zł | 1 140 810,33 zł |
| 2. | Zobowiązania krótkoterminowe | 12 434 090,38 zł | 14 214 668,05 zł | 1 780 577,67 zł |
| 3. | Zobowiązania długoterminowe | 548 220,67 zł | 591 442,86 zł | 43 222,19 zł |

VI. Strategia zarządzania.

Ocena: 6 % (na 10 %)

Podsumowanie oceny

| Kryterium | Zastrzeżenia | Ocena |
|---|---|--------------------------|
| Kryterium I Realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie. | Nie sformułowano zastrzeżeń. | 10 % (na 10 %) |
| Kryterium II Dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych. | Czas oczekiwania w poradniach, leczeniu stacjonarnym oraz na badania diagnostyczne jest zbyt długi, co zmniejsza dostępność udzielanych świadczeń zdrowotnych oraz skuteczność leczenia. Kontrole przeprowadzane w zakresie jakości udzielania świadczeń zdrowotnych oraz prawidłowości realizacji umów z NFZ wykazały uchybienia. | 27 % (na 35 %) |
| Kryterium III Prawidłowość gospodarowania mieniem. | Nie sformułowano zastrzeżeń. | 10 % (na 10 %) |
| Kryterium IV Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi. | Nie sformułowano zastrzeżeń. | 5 % (na 5 %) |
| Kryterium V Gospodarka finansowa | Ocenę przyjęto na podstawie wskaźników ekonomiczno-finansowych wskazanych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej. | 13 % (na 30 %) |

| | | |
|---|--|--------------------------------|
| | <p>Wynik finansowy netto Szpitala Specjalistycznego w Jaśle wyniósł -695.933,44 zł i uległ pogorszeniu w stosunku do wyniku za rok 2015 o 403.735,79 zł.</p> <p>Koszty wytworzenia świadczeń zdrowotnych w jednostce znacznie przewyższają osiągnięte przychody, co spowodowało występowanie wysokiej straty na sprzedaży podstawowej w wysokości 3.365.555,63 zł.</p> <p>Należy ponadto zwrócić uwagę na wzrost zobowiązań krótkoterminowych z 12.434.090,38 zł na koniec 2015 r. do 14.214.668,05 zł na dzień 31 grudnia 2016 r.</p> | |
| Kryterium V Strategia zarządzania | W ocenie Zarządu Powiatu w Jaśle należy zintensyfikować działania zmierzające do zrównoważenia wyniku finansowego oraz realizacji inwestycji koniecznych do zapewnienia odpowiednich warunków udzielania świadczeń zdrowotnych. | 6 % (na 10 %) |

Łączny wynik: 71 % (na 100 %)

Przyjęta ocena: pozytywna z zastrzeżeniami

PRZEWODNICZĄCY RADY


Robert Snoch