

Uchwała Nr XV/110/2019
Rady Powiatu w Jaśle
z dnia 26 sierpnia 2019 roku

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 2018 r. poz. 2190) Rada Powiatu w Jaśle uchwala co następuje:

§ 1

1. Na podstawie:

- 1) bilansu Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na dzień 31 grudnia 2018 r.,
- 2) rachunku zysków i strat od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.,
- 3) sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego dla Rady Społecznej oraz Szpitala Specjalistycznego w Jaśle sporządzonymi przez Zespół Biegłych Rewidentów „Bilans” Sp. z o.o.,
- 4) raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za 2018 r.,
- 5) protokołu z kontroli przeprowadzonej w Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle znak sprawy KW.1711.11.2019,

Rada Powiatu w Jaśle ocenia działalność Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za rok 2018 pozytywnie z zastrzeżeniami.

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

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY


Robert Snoch

Ocena działalności Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za 2018 r.

Zgodnie z zapisami art. 121 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 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.

IV. 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:

- V. Realizacja zadań określonych w statucie.
- VI. Dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych.
- VII. Prawidłowość gospodarowania mieniem.
- VIII. Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi.
- IX. Gospodarka finansowa.
- X. 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.	5. Zyskowość. 6. Płynność finansowa. 7. Efektywność finansowa. 8. 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 %.

V. Uzasadnienie

Niniejszej oceny dokonano na podstawie:

1. Bilansu Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na dzień 31 grudnia 2018 r.
2. Rachunku zysków i strat od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.
3. Sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego dla Rady Społecznej oraz Szpitala Specjalistycznego w Jaśle sporządzonymi przez Zespół Biegłych Rewidentów "Bilans" Sp. z o.o.
4. Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za 2018 r.
5. Protokołu z kontroli przeprowadzonej w Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle znak sprawy KW.1711.11.2018.

W związku z dokonanymi ustaleniami przyjęto następujące oceny cząstkowe 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 realizowane w pełnym zakresie.

W skład Szpitala Specjalistycznego w Jasło wchodzi dwa zakłady lecznicze: Centrum Szpitalne Jasło i Centrum Ambulatoryjne Jasło.

Centrum Szpitalne Jasło tworzą:

- 1) Oddział Chorób Wewnętrznych, Kardiologii i Diabetologii,
- 2) Oddział Dermatologiczny,
- 3) Oddział Neurologii z Pododdziałem Udarowym,
- 4) Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii,
- 5) Oddział Obserwacyjno - Zakaźny i WZW,
- 6) Oddział Pediatrii i Alergologii,
- 7) Oddział Neonatologiczny,
- 8) Oddział Ginekologiczno-Położniczy,
- 9) Oddział Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej,
- 10) Oddział Ortopedii Traumatologii Mikrochirurgii i Chirurgii Ręki,
- 11) Oddział Otolaryngologiczny,
- 12) Oddział Psychiatryczny,
- 13) Oddział Geriatryczny,
- 14) Szpitalny Oddział Ratunkowy wraz z Izbą Przyjęć,
- 15) Apteka,
- 16) Blok Operacyjny oraz Prosektorium.

W skład Centrum Ambulatoryjnego Jasło wchodzi:

- 1) Dział Pomocy Doraźnej,

- 2) Centrum Rehabilitacji (Poradnia Rehabilitacji, Ośrodek Rehabilitacji Diennej, Pracownia Fizjoterapii),
- 3) Oddział Dzielny Psychiatryczny,
- 4) Poradnia Alergologiczna,
- 5) Poradnia Diabetologiczna,
- 6) Poradnia Endokrynologiczna,
- 7) Poradnia Kardiologiczna,
- 8) Poradnia Dermatologiczna,
- 9) Poradnia Neurologiczna,
- 10) Poradnia Gruźlicy i Chorób Płuc,
- 11) Poradnia Reumatologiczna,
- 12) Poradnia Rehabilitacji Leczniczej,
- 13) Poradnia Chorób Zakaźnych,
- 14) Poradnia Ginekologiczno – Położnicza,
- 15) Poradnia Chirurgiczna,
- 16) Poradnia Ortopedyczno – Traumatologiczna,
- 17) Poradnia Otolaryngologiczna,
- 18) Poradnia Zdrowia Psychicznego,
- 19) Poradnia Leczenia Uzależnień,
- 20) Zakład Medycyny Pracy,
- 21) Zakład Diagnostyki Laboratoryjnej,
- 22) Pracownia Mikrobiologii,
- 23) Bank Krwi i Pracownia Serologii Transfuzjologicznej,
- 24) Zakład Radiologii i Diagnostyki Obrazowej,
- 25) Pracownia Prób Czynnościowych,
- 26) Pracownia Fototerapii, Gabinet Krioterapii,
- 27) Pracownia Audiologiczna,
- 28) Pracownia Spirometrii,
- 29) Pracownia Ednoskopii, Nocna i Świąteczna Opieka w zakresie Podstawowej Opieki Medycznej,
- 30) Zespół Kontroli Zakażeń Szpitalnych, Specjalista ds. Epidemiologii,
- 31) Kapelan Szpitalny.

W oparciu o przekazane dane ustalono, że w 2018 r.:

- 1) w ramach ambulatoryjnej, specjalistycznej opieki medycznej w poradniach specjalistycznych Szpitala Specjalistycznego i Zakładzie Rehabilitacji Leczniczej udzielono 96 880 porad,
- 2) wykonano 539 790 badań diagnostycznych,
- 3) przeprowadzono 3 410 zabiegów,
- 4) oddziały Szpitala Specjalistycznego leczyły 17 947 pacjentów.
- 5) w ramach Działu Pomocy Doraźnej wykonano 5 986 wyjazdów do zachorowań, 1 192 wyjazdów do wypadków.

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 2018 r. w porównaniu do roku ubiegłego czas oczekiwania w części poradni, lecznictwie stacjonarnym oraz na badania diagnostyczne uległ skróceniu szczególnie w przypadkach pilnych, natomiast w dalszej części nadal utrzymuje się tendencja polegająca na wydłużeniu czasu oczekiwania.

Na oddziale Ortopedii Traumatologii Mikrochirurgii i Chirurgii Ręki oraz na oddziale Chorób Wewnętrznych, Kardiologii i Diabetologii czas oczekiwania znacznie się skrócił.

Należy generalnie zauważyć, iż dla przypadków stabilnych w połowie poradni czas oczekiwania przekraczał miesiąc, w przypadku 4 poradni (w tym kardiologicznej) był dłuższy niż 100 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 44 dni. Należy jednak zauważyć, że w przypadku Oddziału Chorób Wewnętrznych, Kardiologii i Diabetologii tych czas oczekiwania uległ nieznacznemu skróceniu w stosunku do roku poprzedniego. Zwraca się również uwagę na dalsze wydłużenie się czasu oczekiwania na przyjęcie (przypadki stabilne) na Oddziale Ortopedii, Traumatologii, Mikrochirurgii i Chirurgii Ręki - wzrósł do 1356 dni, Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej - wzrósł do 44 dni, na Oddziale Otolaryngologicznym – wzrósł do 212 dni, na Oddziale Psychiatrycznym – wzrósł do 39 dni, na Oddziale Geriatrycznym – wzrósł do 39 dni oraz na Oddziale Endoprotezoplastyki stawu biodrowego – wzrósł do 2030 dni oraz na Oddziale Endoprotezoplastyki stawu kolanowego – wzrósł do 2579 dni.

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

- Poradnie:

Średni czas oczekiwania – przypadki stabilne						Średni czas oczekiwania – przypadki pilne			
Lp.	Nazwa poradni	2016	2017	2018	Różnica 2018-2017	2016	2017	2018	Różnica 2018-2017
1.	Alergologiczna	134	113	65	-48	0	0	0	0
2.	Diabetologiczna	33	29	0	-29	0	0	0	0
3.	Endokrynologiczna	221	162	91	-71	0	0	84	84
4.	Kardiologiczna	111	144	105	-39	0	0	0	0
5.	Dermatologiczna	41	41	45	4	0	0	0	0
6.	Neurologiczna	91	117	102	-15	3	0	47	47
7.	Gruźlica i Chorób Płuc	42	7	39	32	0	0	2	2
8.	Reumatologiczna	185	135	207	72	0	0	0	0

9.	Rehabilitacji Leczniczej	3	6	3	-3	0	0	0	0
10.	Chorób Zakaźnych	58	103	178	75	13	27	37	10
11.	Ginekologiczno – Polożnicza	10	0	0	0	0	0	0	0
12.	Chirurgiczna	10	9	6	-3	0	0	0	0
13.	Ortopedyczna	71	92	89	-3	0	0	49	49
14.	Otolaryngologiczna	41	29	11	-18	0	0	0	0
15.	Zdrowia Psychicznego	0	0	0	0	0	0	0	0
16.	Leczenia Uzależnień	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	Neonatologiczna			0	0			0	0
18.	Geriatryczna			0	0			0	0
19.	Urologiczna			0	0			0	0

- Oddziały:

		Średni czas oczekiwania – przypadki stabilne				Średni czas oczekiwania – przypadki pilne			
Lp.	Nazwa oddziału	2016	2017	2018	Różnica 2018- 2017	2016	2017	2018	Różnica 2018-2017

1.	Chorób Wewnętrznych, Kardiologii i Diabetologii	29	22	20	-2	5	9	4	-5
2.	Dermatologiczny	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Neurologii z Pododdziałem Udarowym	9	10	10	0	7	0	0	0
4.	Anestezjologii i Intensywnej Terapii	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Obserwacyjno- Zakaźny i WZW	0	9	7	-2	0	0	0	0
6.	Pediatric i Alergologii	10	11	17	6	0	0	0	0
7.	Neonatologiczny	0	0	0	0	0	0	0	0

8.	Ginekologiczno-Położniczy	0	0	0	0	0	0	0	0
9.	Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej	20	18	44	26	4	3	5	2
10.	Ortopedii Traumatologii Mikrochirurgii i Chirurgii Ręki	813	1110	1356	246	133	145	110	-35
11.	Otolaryngologiczny	197	163	212	49	96	55	73	18
12.	Psychiatryczny	33	22	39	17	17	13	26	13
13.	Geriatryczny	8	12	50	38	0	0	0	0
14.	Endoprotezoplastyka stawu biodrowego	1914	1519	2030	511	193	160	186	26
15.	Endoprotezoplastyka stawu kolanowego	1694	1694	2579	885	278	142	335	193
16.	Diabetologiczny			5	-			3	-

- Badania diagnostyczne:

Średni czas oczekiwania – przypadki stabilne						Średni czas oczekiwania – przypadki pilne			
Lp.	Nazwa poradni	2016	2017	2018	Różnica 2018-2017	2016	2017	2018	Różnica 2018-2017
1.	Endoskopia	27	20	26	6	12	8	7	-1
2.	Tomografia komputerowa	70	86	89	3	28	40	36	-4
3.	Rehabilitacja zabiegowa	195	360	341	-19	67	101	118	17
4.	Rehabilitacja w Ośrodku Dziennym	232	331	208	-123	143	255	86	-169
5.	Oddział Psychiatryczny Dzienny	32	81	8	-73	8	0	0	0

II.2. Jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych.

Ocena: 16 % (na 20 %)

W toku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że co do jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych żaden z podmiotów przeprowadzających kontrolę oraz audyt w Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle za rok 2018 nie wniósł zastrzeżeń oraz nie sformułował zaleceń pokontrolnych, co zostało potwierdzone w protokołach kontroli i wystąpieniach

pokontrolnych. Ponadto do Starostwa Powiatowego w Jaśle w 2018 r. nie wpłynęła żadna skarga na funkcjonowanie szpitala.

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 2018 r. Szpital Specjalistyczny w Jaśle był stroną 21 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:

- zadania inwestycyjnego „Rozbudowa i doposażenie Bloku Operacyjnego oraz Centralnej Sterylizacji Szpitala Specjalistycznego w Jaśle” - wraz z niezbędną infrastrukturą na rzecz zapewnienia kompleksowej opieki zdrowotnej – dotacja celowa pomiędzy Powiatem Jasielskim a Szpitalem Specjalistycznym w Jaśle,
- zakupu inwestycyjnego „Dofinansowanie zakupu urządzenia do mechanicznej kompresji klatki piersiowej na doposażenie zespołu ratownictwa medycznego Szpitala Specjalistycznego w Jaśle”

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: 8 % (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.

- 5) zyskowość – 6 %,
- 6) płynność finansowa – 11 %,
- 7) efektywność finansowa – 4 %,
- 8) zadłużenie – 9 %.

V. 1. Zyskowość.**Ocena: 0 % (na 6 %).**

Ocena podmiotu odbywa się w oparciu o wskaźniki zyskowości. 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 2017 r. wynik finansowy netto wyniósł -1.274.551,73 zł (strata), zatem uległ pogorszeniu w stosunku do lat ubiegłych, co obrazuje poniższa tabela

	2015 r.	2016 r.	2017 r.	2018 r.
--	---------	---------	---------	---------

Wynik finansowy netto	-292.197,65 zł	-695.933,44 zł	-1.274.551,73 zł	-2.370.670,63 zł
Zmiana w stosunku do roku poprzedniego	-17.324,72 zł	-403.735,79 zł	-578.618,29 zł	-1.096.118,90 zł

Wybrane pozycje rachunku zysków i strat za 2017 r. w porównaniu z 2016 r. przedstawiają się następująco:

	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	Zmiana
--	------------------	---------	---------	--------

A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	80 724 281,56 zł	88 642 480,70 zł	7 918 199,14 zł
B.	B. Koszty działalności operacyjnej, w tym:	84 072 685,57 zł	93 511 329,41 zł	9 438 643,84 zł
	Zużycie materiałów i energii	18 113 352,49 zł	16 801 388,13 zł	-1 311 964,36 zł
	Usługi obce	12 430 808,80 zł	14 584 779,77 zł	2 153 970,97 zł
	Wynagrodzenia	41 705 593,37 zł	48 900 277,14 zł	7 194 683,77 zł
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-3 348 404,01 zł	-4 868 848,71 zł	-1 520 444,70 zł
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 708 358,73 zł	2 920 521,93 zł	212 163,20 zł
E.	Pozostałe koszty operacyjne	365 240,15 zł	110 853,49 zł	-254 386,66 zł
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 005 285,43 zł	-2 059 180,27 zł	-1 053 894,84 zł
G.	Przychody finansowe	42 678,06 zł	22 046,12 zł	-20 631,94 zł
H.	Koszty finansowe	307 675,36 zł	333 448,48 zł	25 773,12 zł
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 1 270 282,73 zł	-2 370 582,63 zł	-1 100 299,92 zł
J.	Podatek dochodowy	4 269,00	88,00 zł	-4 181,00 zł
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-	-	-
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 1 274 551,73 zł	-2 370 670,63 zł	-1 096 118,90 zł

Koszty wytworzenia świadczeń zdrowotnych w jednostce znacznie przewyższają osiągnięte przychody, co spowodowało występowanie wysokiej **straty na sprzedaży podstawowej w wysokości -4 868 848,71 zł.**

Poniższa tabela zawiera porównanie wyników finansowych oddziałów Szpitala Specjalistycznego za rok 2018 do wyników z 2017 r. i 2016 r.

Lp.	Nazwa oddziału	Wynik finansowy			Zmiana 2018-2017
		2016 r.	2017 r.	2018 r.	

1.	Chorób Wewnętrznych i Kardiologii	-567 705,45 zł	- 378 907,46 zł	- 272 192,28 zł	106 715,18 zł
2.	Geriatryczny	252 564,97 zł	305 330,45 zł	677 510,19 zł	372 179,74 zł
3.	Chirurgii Ogólnej i Onkologii	-1 132 653,29 zł	-1 369 161,85 zł	-2 075 357,01 zł	-706 195,16 zł
4.	Intensywnej Opieki Medycznej	-717 326,60 zł	-777 590,93 zł	-85 544,82 zł	692 046,11 zł
5.	Ginekologiczny	-1 077 482,38 zł	-1 427 267,28 zł	-2 022 123,52 zł	-594 856,24 zł
6.	Położniczy	-625 975,05 zł	-605 491,84 zł	-868 748,65 zł	-263 256,81 zł
7.	Neonatologiczny	139 146,31 zł	52 884,29 zł	-425 433,46 zł	-478 317,75 zł
8.	Neurologiczny	366 326,36 zł	165 537,26 zł	384 247,40 zł	218 710,14 zł
9.	Obserwacyjno-Zakaźny i WZW	-169 692,91 zł	227 732,87 zł	-69 902,12 zł	-297 634,99 zł
10.	Ortopedii, Traumatologii, Mikrochirurgii i Chirurgii Ręki	153 939,14 zł	-437 656,65 zł	383 494,04 zł	821 150,69 zł
11.	Otolaryngologiczny	-375 861,72 zł	-369 251,14 zł	-613 534,71 zł	-244 283,57 zł
12.	Psychiatryczny	-472 443,14 zł	-511 082,89 zł	-559 095,03 zł	-48 012,14 zł
13.	Pediatric i Alergologii	-73 218,66 zł	- 3 851,16 zł	205 704,89 zł	209 556,05 zł
14.	Dermatologiczny	-267 571,80 zł	340 344,72 zł	-374 969,33 zł	-715 314,05 zł
15.	Dzienny Psychiatryczny	-14 544,31 zł	-403 644,82 zł	-72 727,33 zł	330 917,49 zł

16.	Diabetologiczny			-197 638,38 zł	-197 638,38 zł
	Łącznie	-4 582 498,53 zł	-5 192 076,43 zł	-5 985 310,12 zł	-793 233,69 zł

W porównaniu z 2016 i 2017 r. wyniki finansowe poszczególnych poradni przedstawiały się następująco:

Lp.	Nazwa poradni	Wynik finansowy			Zmiana 2018-2017
		2016 r.	2017 r.	2018 r.	

1.	Kardiologiczna	-14 098,07 zł	-37 636,25 zł	-12 602,98 zł	25 033,27 zł
2.	Reumatologiczna	-43 976,76 zł	-47 485,40 zł	-51 610,54 zł	-4 125,14 zł
3.	Endokrynologiczna	-24 148,55 zł	3 181,07 zł	-1 452,02 zł	-4 633,09 zł
4.	Otolaryngologiczna	126 868,89 zł	99 622,80 zł	56 913,85 zł	-42 708,95 zł
5.	Diabetologiczna	-8 065,93 zł	14 788,93 zł	-28 674,55 zł	-43 463,48 zł
6.	Neurologiczna	13 347,31 zł	9 198,08 zł	33 180,67 zł	23 982,59 zł
7.	Zdrowia Psychicznego	6 019,87 zł	9 124,87 zł	-11 505,38 zł	-20 630,25 zł
8.	Leczenia Uzależnień	142 387,18 zł	137 359,37 zł	130 569,39 zł	-6 789,98 zł
9.	Chirurgiczna	-65 863,58 zł	-130 243,30 zł	-127 852,19 zł	2 391,11 zł
10.	Gruźlicy i Chorób Płuc	23 760,73 zł	-9 589,19 zł	26443,60 zł	36 032,79 zł
11.	Ginekologiczno-Położnicza	-78 726,69 zł	-79 082,57 zł	-148 231,77 zł	-69 149,20 zł
12.	Alergologii	36 381,95 zł	36 746,62 zł	15 058,40 zł	-21 688,22 zł
13.	Ortopedyczno-Traumatologiczna	-131 141,77 zł	-204 268,05 zł	-333 689,08 zł	-129 421,03 zł
14.	Chorób Zakaźnych	-59 991,48 zł	-44 078,54 zł	29275,33 zł	73 353,87 zł
15.	Dermatologiczna	29 096,62 zł	21 073,59 zł	-32324,46 zł	-53 398,05 zł
16.	Rehabilitacji	-275 910,95 zł	-275 795,29 zł	-293765,28 zł	-17 969,99 zł
17.	Geriatryczna			311,81 zł	

18.	Urologiczna			0,00 zł	0,00 zł
19.	Neonatologiczna			2 532,06	
	Łącznie	-324 061,23 zł	-497 083,26 zł	-747 423,14 zł	-250 339,88 zł

W porównaniu z 2016 i 2017 r. wyniki finansowe innych ośrodków Szpitala przedstawiały się następująco:

Lp.	Nazwa ośrodka	Wynik finansowy			Zmiana 2018-2017
		2016 r.	2017 r.	2018 r.	
1.	Szpitalny Oddział Ratunkowy wraz z Izbą Przyjęć	304 066,28 zł	1 011 259,22 zł	1 104 786,83 zł	93 527,61 zł
2.	Nocna i świąteczna opieka w zakresie POZ	118 185,30 zł	265 652,49 zł	279 963,86 zł	14 311,37 zł
3.	Nocna i świąteczna opieka w zakresie POZ – Nowy Żmigród	0,00 zł	24 343,98 zł	91 527,18 zł	67 183,20 zł
4.	POZ – transport	-37 517,46 zł	-34 009,71 zł	-37 485,33 zł	-71 495,04 zł
5.	Pomoc Doraźna	634 680,98 zł	487 968,96 zł	-43 662,97 zł	-531 631,93 zł
6.	Zakład Medycyny Pracy	-42 387,11 zł	-47 051,67 zł	-61 390,42 zł	-14 338,75 zł
	Łącznie	977 027,99 zł	1 708 163,27 zł	1 333 739,15 zł	-374 424,12 zł

V.2. Płynność finansowa

Ocena: 0 % (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 2018 r. Szpital uzyskał wartość tych wskaźników odpowiednio 0,57 i 0,47. 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 26 i 25 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 42 %.

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 - 16,59, co jest wartością zbyt niską.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na koniec 2018 r. uległy zwiększeniu. Wartości tych pozycji bilansu, jak i ich zmianę w trakcie analizowanego roku przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Pozycja bilansu	Stan na dzień 31.12.2016 r.	Stan na dzień 31.12.2017 r.	Stan na dzień 31.12.2018 r.	Różnica 2018-2017
-----	-----------------	--------------------------------	--------------------------------	--------------------------------	----------------------

1.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	35 824 783,77 zł	37 933 310,60 zł	61 860 257,30 zł	23 926 946,70 zł
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	14 214 668,05 zł	13 192 492,66 zł	17 628 098,82 zł	4 435 606,16 zł
3.	Zobowiązania długoterminowe	591 442,86 zł	3 471 130,14 zł	1 184 150,58 zł	- 2 286 979,56 zł

VI. Strategia zarządzania.

Ocena: 8 % (na 10 %)

Kontrola przeprowadzona w Szpitalu Specjalistycznym w Jasle za 2018 rok wykazała, znaczny wzrost wynagrodzeń który to w grupie zawodowej lekarzy wyniósł ponad 66%, w kadrze kierowniczej lekarzy (38,71%), pozostałej kadrze kierowniczej (25,55%) oraz w grupie zawodowej pielęgniarek i położnych (16,48%), ponadto kontrola wykazała, że średni koszt 1 godziny dyżuru w ramach umów na udzielanie świadczeń zdrowotnych w roku 2018 wzrósł o ponad 15%, natomiast średni koszt 1 godziny dyżurów z umów o pracę wzrósł o ponad 21 %.

W związku z powyższym zaleca się wprowadzenie pisemnej polityki efektywnego zarządzania kosztami wynagrodzeń oraz usług obcych, polegającej na opracowaniu zrównoważonego systemu wzrostu wynagrodzeń rozłożonego równomiernie w czasie.

Ponadto w ocenie Zarządu Powiatu w Jasle należy podejmować działania zmierzające do zrównoważenia wyniku finansowego oraz optymalizacji struktury zatrudnienia dla zapewnienia odpowiednich warunków udzielania świadczeń zdrowotnych.

Podsumowanie oceny

Kryterium	Zastrzeżenia	Ocena
Kryterium I Realizacja zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie.	Nie sformulowano zastrzeżeń.	10 % (na 10 %)
Kryterium II Dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych.	Czas oczekiwania w poradniach, leczeniu stacjonarnym oraz na badania diagnostyczne jest wciąż zbyt długi, co zmniejsza dostępność udzielanych świadczeń zdrowotnych oraz skuteczność leczenia.	27 % (na 35 %)
Kryterium III Prawidłowość gospodarowania mieniem.	Nie sformulowano zastrzeżeń.	10 % (na 10 %)
Kryterium IV Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi.	Nie sformulowano 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.	8 % (na 30 %)

	<p>Wynik finansowy netto Szpitala Specjalistycznego w Jaśle wyniósł -2.370.670,63 zł i uległ pogorszeniu w stosunku do wyniku za rok 2017 o 1.096.118,90 zł.</p> <p>Koszty wytworzenia świadczeń zdrowotnych w jednostce znacznie przewyższają osiągnięte przychody, co spowodowało występowanie wysokiej straty na sprzedaży podstawowej w wysokości 4.868.848,71 zł.</p>	
Kryterium VI Strategia zarządzania	<p>W ocenie Zarządu Powiatu w Jaśle należy kontynuować działania zmierzające do zrównoważenia wyniku finansowego oraz optymalizacji struktury zatrudnienia dla zapewnienia odpowiednich warunków udzielania świadczeń zdrowotnych.</p> <p>Zaleca się również wprowadzenie pisemnej polityki efektywnego zarządzania kosztami wynagrodzeń oraz usług obcych, polegającej na opracowaniu zrównoważonego systemu wzrostu wynagrodzeń rozłożonego równomiernie w czasie.</p>	8 % (na 10 %)
SUMA		68%

Łączny wynik: 68% (na 100 %)

Przyjęta ocena: pozytywna z zastrzeżeniami

Biorąc pod uwagę powyższą ocenę, Rada Powiatu w Jaśle zobowiązuje Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Jaśle do realizacji następujących zaleceń:

1. Zwraca się uwagę na nadal utrzymującą się bardzo wysoką stratę z działalności podstawowej. Stanowi ona istotne zagrożenie dla funkcjonowania Szpitala, stąd też konieczne jest niezwłoczne podjęcie działań zmierzających do sukcesywnej poprawy wyniku.
2. Należy szczegółowo monitorować strukturę kosztów Szpitala i podejmować działania zmierzające do jej optymalizacji, szczególnie w komórkach organizacyjnych w których odnotowuje się największy straty.
3. W dalszym ciągu kontynuować działania zmierzające do zapewnienia niezbędnej obsady kadrowej Szpitala umożliwiającej realizację pełnego zakresu działalności jednostki.
4. Zaleca się wprowadzenie pisemnej polityki efektywnego zarządzania kosztami wynagrodzeń oraz usług obcych, polegającej na opracowaniu zrównoważonego systemu wzrostu wynagrodzeń rozłożonego równomiernie w czasie.
5. W sposób ciągły należy podejmować działania zmierzające do podnoszenia jakości oraz dostępności udzielanych świadczeń medycznych, w szczególności w zakresie skrócenia czasu oczekiwania na uzyskanie świadczeń zdrowotnych.

PRZEWODNICZĄCY RADY

Robert Snoch