

Uchwała Nr XVII/103/2015
Rady Powiatu w Jaśle
z dnia 26 listopada 2015 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 2013 r. poz. 217) Rada Powiatu w Jaśle uchwała co następuje:

§ 1

1. Na podstawie:

- 1) bilansu Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na dzień 31 grudnia 2014 r.,
- 2) rachunku zysków i strat od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.,
- 3) opinii niezależnego biegłego rewidenta dla Starostwa Powiatowego w Jaśle, Rady Społecznej i Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Jaśle wraz z raportem uzupełniającym opinię z badania sprawozdania finansowego Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za rok obrotowy od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r. sporządzonymi przez Kancelarię Biegłych Rewidentów „Saldo” sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie,
- 4) protokołu z kontroli przeprowadzonej w Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle znak sprawy KW.1711.14.2015,

Rada Powiatu w Jaśle dokonuje pozytywnej oceny z zastrzeżeniami działalności Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za rok 2014.

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

§ 2

Zobowiązuje się Dyrektora Szpitala Specjalistycznego w Jaśle do:

- a) pilnego znowelizowania (zaktualizowania) przyjętego przez Radę Powiatu „Programu Restrukturyzacji Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na lata 2012-2013” (uchwała Rady Powiatu w Jaśle nr XXVI/178/2013 z dnia 12 lipca 2012 r.) lub opracowania nowego programu i przedstawienia go do zatwierdzenia Radzie Powiatu w Jaśle w terminie do 31 grudnia 2015 r.
- b) niezwłocznego podjęcia wszelkich, niezbędnych i przede wszystkim skutecznych i zintensyfikowanych działań w kierunku ograniczenia wysokości ponoszonych kosztów w każdej dziedzinie działalności Szpitala Specjalistycznego w Jaśle i zwiększenia jego przychodów.”

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY RADY


Tadeusz Gorgosz

Ocena działalności Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za 2014 rok

Zgodnie z zapisami art. 121 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 618 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 regulaminie organizacyjnym i 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. 121 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej 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.

Kryterium	Podkryteria	Waga
Kryterium I Realizacja zadań określonych w statucie.		10%
Kryterium II Dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych.	1. Dostępność świadczeń zdrowotnych 2. Jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych	20% 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. Wynik finansowy netto. 2. Wynik z działalności podstawowej. 3. Stan zobowiązań. 4. Obszar księgowości.	10% 10% 10% 5%
Razem		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 2014 r.,
- 2) rachunku zysków i strat od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.,
- 3) opinii niezależnego biegłego rewidenta dla Zarządu Powiatu w Jaśle wraz z raportem uzupełniającym opinię z badania sprawozdania finansowego Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. sporządzoną przez Kancelarię Biegłych Rewidentów „Saldo” sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie,
- 4) protokołu z kontroli przeprowadzonej w Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle znak KW.1711.14.2015.

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 Specjalistycznym w Jaśle, zwanego dalej **Szpitałem**, 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.

Dokonując oceny działalności Szpitala, w oparciu o przedłożone dokumenty oraz protokół z kontroli, można stwierdzić, że zadania Szpitala określone w statucie są generalnie realizowane w pełnym zakresie. W oparciu o przedłożone dane statystyczne stwierdzono, że w okresie 2014 roku:

- w 17 poradniach szpitalnych udzielono 100.575 porad,
- w 17 ośrodkach placówki wykonano 468.439 badań diagnostycznych,

- w 14 oddziałach wykonano 4.223 zabiegi oraz przyjęto 18.309 pacjentów,
- zrealizowano 5.903 wyjazdów do zachorowań, 957 wyjazdów do wypadków, 3753 wyjazdów transportowych.

Kryterium II - Dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych

Ocena: 32 % (na 40 %)

II.1 Dostępność świadczeń zdrowotnych

Ocena: 15 % (na 20 %)

W toku przeprowadzonej kontroli, kontrolujący stwierdzili, że generalnie czas oczekiwania w poradniach, lecznictwie stacjonarnym oraz na badania diagnostyczne uległ wydłużeniu w porównaniu do roku poprzedniego. Czas oczekiwania na udzielenie świadczeń medycznych w poszczególnych ośrodkach oraz na badania diagnostyczne (w dniach) przedstawia się następująco (w nawiasie zmiana w stosunku do 2013 r.):

- Poradnie:

Alergologiczna - 146 (+5), Diabetologiczna - 47 (-18), Endokrynologiczna - 164 (+59), Kardiologiczna - 109 (+31), Dermatologiczna - 33 (+1), Neurologiczna - 38(+11), Gruźlicy i Chorób Płuc - 27 (-6), Reumatologiczna - 239 (+22), Rehabilitacji Leczniczej - 7(-9), Chorób zakaźnych - 43 (-11), Ginekologiczno - Położnicza - 0 (bez zmian), Chirurgiczna - 15 (-2), Ortopedyczno-Traumatologiczna - 88 (+15), Otolaryngologiczna - 38 (-6), Zdrowia Psychicznego - 83(-1), Leczenia Uzależnień - 0 (bez zmian),

- Oddziały:

Anestezjologii i Intensywnej Terapii - 0 (bez zmian), Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej - 20 (+4), Ortopedii Traumatologii Mikrochirurgii i Chirurgii Ręki - 617 (+225), Ginekologiczno-Położniczy 0 (bez zmian), Pediatrii i Alergologii - 11 (+1), Chorób Wewnętrznych Kardiologii i Diabetologii - 27 (+8), Neurologii z Pododdziałem Udarowym - 0 (bez zmian), Otolaryngologiczny - 166 (+59), Dermatologiczny 0 (bez zmian), Obserwacyjno-Zakaźny i WZW - 10 (+10), Neonatologiczny - 0 (bez zmian), Psychiatryczny - 104 (+31),

- badania diagnostyczne:

endoskopia - 16 (-9), tomografia komputerowa - 109 (+37), rehabilitacja zabiegowa - 124 (-21), rehabilitacja w Ośrodku Dziennym - 199 (+12), Oddział Psychiatryczny Dzienny - 0 (-76).

II.2. Jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych.

Ocena: 17 % (na 20 %)

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

- realizacji umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju leczenie szpitalne, w zakresie neurologia hospitalizacja, neurologia hospitalizacja A48, A51,
 - realizacji umowy w rodzaju leczenie szpitalne w zakresie: neonatologii II poziom referencyjny oraz położnictwo i ginekologia - hospitalizacja II poziom referencyjny, pod względem zgodności stanu faktycznego realizacji świadczeń z warunkami umowy i warunkami wymaganymi,
 - prawidłowości i zasadności preskrypcji leków w prewencji powikłań kostnych u pacjentów z zaawansowanym hormonoodpornym rakiem gruczołu krokowego z przerzutami do kości.
- W dokumentacji pozostałych kontroli NFZ, z którymi zapoznał się zespół kontrolny nie wykazano nieprawidłowości.

Kryterium III - Prawdliwość gospodarowania mieniem.

Ocena: 9 % (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. W roku 2014 r. Szpital był stroną 31 umów najmu, dzierżawy lub użyczenia nieruchomości lub ich części. Przychody z tytułu czynszu wyniosły łącznie 165.627,65 zł.

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

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 6 % (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. W tym celu przyjęto następujące wskaźniki do wyliczeń:

- ilość dni roboczych w roku 2014 – 250, a w przypadku RTG 365 dni roboczych.
- ilość badań możliwych do wykonania na danym sprzęcie biorąc pod uwagę czas pracy danego zakładu oraz techniczne możliwości urządzenia tj. czas wykonania badania powiększony o czas przeznaczony na przygotowanie urządzenia do kolejnego badania.

Kontrolujący ustalili, iż część sprzętu medycznego objętego kontrolą (tj. mammograf, RTG, gastroskop, kolonoskop) nie była wykorzystywana w pełnym zakresie.

Kryterium IV - Prawdliwość gospodarowania środkami publicznymi.

Ocena: 5 % (na 5 %)

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

- „Dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego dla Szpitalnego Oddziału Ratunkowego w Szpitalu Specjalistycznym w Jasle” – dotacja celowa z budżetu państwa,
- „Kompleksowa Informatyzacja Szpitala Specjalistycznego w Jasle jako element Podkarpackiego Systemu Informacji Medycznej – PSIM” – dotacja celowa z budżetu Powiatu Jasielskiego,
- „Zakup samochodu sanitarnego – karetki transportowej dla Szpitala Specjalistycznego w Jasle” – dotacja celowa z budżetu Miasta Jasła,
- „Zakup ambulansu sanitarnego i sprzętu i wyposażenia dla Szpitala Specjalistycznego w Jasle” – dotacja celowa z budżetu Powiatu Jasielskiego,
- „Zakup ambulansu sanitarnego” – dotacje celowe z budżetów gmin Powiatu Jasielskiego: Gminy Jasło, Gminy Dębowiec, Gminy Tarnowiec, Gminy Osiek Jasielski, Gminy Skołyszyn, Gminy Nowy Żmigród, Gminy Kołaczyce.

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

Szpital nie zawierał umowy na realizację zadania pn: „Profilaktyka i wczesne wykrywanie chorób nowotworowych w Powiecie Jasielskim poprzez zakup mammografu dla Szpitala Specjalistycznego w Jaśle” przy wykorzystaniu dotacji celowej z budżetu Powiatu Jasielskiego zgodnie z uchwałą XL/279/2013 Rady Powiatu w Jaśle z dnia 23 maja 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody i zabezpieczenia środków finansowych na realizację przez Szpital Specjalistyczny w Jaśle projektu pn. „Profilaktyka i wczesne wykrywanie chorób nowotworowych w Powiecie Jasielskim poprzez zakup mammografu dla Szpitala Specjalistycznego w Jaśle”.

Kryterium V - Gospodarka finansowa.

Ocena: 10 % (na 35 %)

V. 1. Wynik finansowy netto.

Ocena: 0 % (na 10 %).

Wynik finansowy netto wyniósł **-274.872,93 zł.** i uległ pogorszeniu w stosunku do wyniku za rok 2013 (+734.734,41 zł) o **1.009.607,34 zł.**

Zmiany wyniku finansowego netto w latach 2012-2014 obrazuje poniższa tabela:

Rok	2012	2013	2014
Wynik finansowy netto	-438.078,23	734.734,41	-274.872,93
Zmiana w stosunku do roku poprzedniego	-	+ 1.172.812,64	-1.009.607,34

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat za 2014 r. w porównaniu z 2013 r. przedstawiają się następująco:

	Wyszczególnienie	2013	2014	Zmiana
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	67 395 073,76 zł	66 710 339,69 zł	- 684 734,07 zł
B.	B. Koszty działalności operacyjnej, w tym:	68 673 968,65 zł	70 291 346,18 zł	1 617 377,53 zł
	Zużycie materiałów i energii	13 666 782,49 zł	14 106 012,89 zł	439 230,40 zł
	Usługi obce (w tym	9 207 255,92 zł	10 183 365,60 zł	976 109,68 zł
	Wynagrodzenia	34 935 713,00 zł	34 623 155,26 zł	- 312 557,74 zł
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 1 278 894,89 zł	- 3 581 006,49 zł	- 2 302 111,60 zł
D.	Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	2 566 238,80 zł	3 774 994,63 zł	1 208 755,83 zł
	przychody w wysokości amortyzacji zgodnie z art. 8 ust. 4 ustawy o zmianie ustawy o działalności leczniczej	1 091 917,72 zł	931 778,59 zł	- 160 139,13 zł

E.	Pozostałe koszty operacyjne	295 827,38 zł	308 298,39 zł	12 471,01 zł
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	991 516,53 zł	- 114 310,25 zł	- 1 105 826,78 zł
G.	Przychody finansowe	38 813,56 zł	92 440,53 zł	53 626,97 zł
H.	Koszty finansowe	272 751,68 zł	247 793,21 zł	- 24 958,47 zł
I.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	757 578,41 zł	- 269 662,93 zł	- 1 027 241,34 zł
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	- zł	- zł	- zł
K.	Zysk (strata) brutto (I+J)	757 578,41 zł	- 269 662,93 zł	- 1 027 241,34 zł
L.	Podatek dochodowy	22 844,00 zł	5 210,00 zł	- 17 634,00 zł
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	- zł	- zł	- zł
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	734 734,41 zł	- 274 872,93 zł	- 1 009 607,34 zł

V.2. Wynik z działalności podstawowej.

Ocena: 0 % (na 10 %).

Koszty wytworzenia świadczeń zdrowotnych w badanej jednostce znacznie przewyższają osiągnięte przychody, co spowodowało występowanie wysokiej straty na sprzedaży podstawowej w wysokości **3.581.006,49 zł**. Jest ona wyższa niż w roku poprzednim o 2.302.111,60 zł, kiedy to wyniosła 1.278.894,89 zł.

Poniższa tabela zawiera porównanie wyniku finansowego Oddziałów Szpitala za rok 2014 do wyników z lat 2012 i 2013.

Nazwa oddziału	Wynik 2012	Wynik 2013	Wynik 2014
Chorób Wewnętrznych i Kardiologii	-481.816,01	-631.249,66	-1.025.389,48
Geriatryczny	-	-	7.271,89
Chirurgii Ogólnej i Onkologii	23.424,61	-301.086,56	-682.549,51
Intensywnej Opieki Medycznej	-794.859,57	-520.289,81	-706.057,27
Ginekologiczny	-1.043.753,21	-704.414,23	-939.896,22
Położniczy	-834.213,05	-1.070.529,31	-908.470,39
Neonatologiczny	187.332,49	218.360,68	-80.555,80
Neurologiczny	908.036,41	921.093,11	121.468,68
Obserwacyjno-Zakaźny i WZW	-445.621,31	11.099,14	-89.528,16
Ortopedii, Traumatologii, Mikrochirurgii i Chirurgii Ręki	174.313,58	-23.294,72	711.446,01
Otolaryngologiczny	-590.961,50	-381.063,78	-467.574,17
Psychiatryczny	-207.260,21	-278.764,49	-244.230,16
Pediatrici i Alergologii	49.570,79	393.871,61	313.825,94
Dermatologiczny	-228.981,78	-295.299,76	-279.424,35
Dzienny Psychiatryczny	-30.796,93	-16.402,39	-71.737,48
Łącznie	-3.315.585,69	-2.677.970,17	-4.341.400,47

Oddziały Szpitala osiągnęły w 2014 r. łącznie stratę w wysokości **4.341.400,47 zł**. Wynik ten jest znacznie gorszy niż w roku 2013, albowiem uległ obniżeniu o 1.663.430,30 zł

Największe straty odnotowano na Oddziałach Wewnętrznym i Kardiologii, Ginekologicznym oraz Położniczym. Łącznie strata na tych Oddziałach wyniosła 2.873.756,09 zł, co stanowi 66,19 % straty uzyskanej łącznie przez wszystkie oddziały Szpitala. Najlepszy

wynik uzyskał Oddział Ortopedii, Traumatologii, Mikrochirurgii i Chirurgii Ręki, który zamknął rok wynikiem dodatnim w wysokości 711.446,01 zł.

Poziom realizacji kontraktu z NFZ w Oddziałach wyniósł łącznie 100 %.

Poradnie Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za rok 2014 osiągnęły łączny zysk w wysokości 7.601,59 zł. Wynik finansowy uległ zatem dalszemu pogorszeniu w stosunku do lat ubiegłych. W porównaniu z 2013 r. wynik uległ obniżeniu o 287.135,27 zł.

Najlepsze wyniki uzyskały Poradnia Chorób Zakaźnych (197.633,85 zł) oraz Poradnia Leczenia Uzależnień (158.896,14 zł), co w przeważającym stopniu przyczyniło się do uzyskania wyniku dodatniego w skali wszystkich poradni. Najgorszy wynik uzyskało Centrum Rehabilitacji zamykając rok stratą w wysokości 146.800,35 zł.

Poziom realizacji kontraktu z NFZ w zakresie ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznych wyniósł 100 %.

W roku 2014 pozostałe ośrodki Szpitala osiągnęły zysk w kwocie **331.988,24 zł**. Wynik finansowy ośrodków uległ pogorszeniu w stosunku do roku 2013 r. o 358.241,00 zł. Wyniki poszczególnych ośrodków przedstawiają się następująco:

- Szpitalny Oddział Ratunkowy wraz z Izbą Przyjęć – strata 387.606,62 zł (w 2013 r. strata 19.295,35 zł)
- Nocna i św. opieka w zakresie POZ – zysk 97.813,06 zł (w 2013 r. zysk w wysokości 107.538,32 zł)
- POZ (transport) – strata 55.057,42 zł (w 2013 r. zysk w wysokości 7.131,16 zł)
- Pomoc Doraźna – zysk 697.316,94 zł (w 2013 r. zysk w wysokości 615.133,51 zł),
- Zakład Medycyny Pracy – strata 20.477,72 zł (w 2013 r. strata 20.278,40 zł)

W porównaniu z rokiem 2013 r. jedynie Pomoc Doraźna poprawiła swój wynik finansowy.

V.3. Stan zobowiązań.

Ocena: 5 % (na 10 %).

Na koniec 2014 r. zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wyniosły łącznie **11.240.037,98 zł** oraz **10.838.067,03 zł** i były wyższe o **401.970,95 zł** niż na koniec roku 2013. W ramach ogólnej kwoty zobowiązań na koniec roku zobowiązania wymagalne Szpitala (z tytułu dostaw i usług) wynosiły **1.618.201,99 zł**.

Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2014 r. wyniosły 537.764,89 zł, w tym:

- pożyczki z NFOŚiGW i WFOŚiGW – 530.213,84 zł,
- zabezpieczenia z tytułu należytego wykonania umów – 7.551,05 zł.

W tej kategorii zobowiązań, zobowiązania Szpitala uległy zmniejszeniu w porównaniu z rokiem 2013 o 69.786,16 zł.

Na dzień 31.12.2014 r. stan zobowiązań krótkoterminowych wynosił **10.702.273,09 zł**.

Na taką wysokość zobowiązań krótkoterminowych złożyły się:

- kredyty i pożyczki w kwocie **920.016,46 zł**, w tym:
 - pożyczka z NFOŚiGW – 200.000,00 zł,
 - pożyczka z WFOŚiGW – 130.208,00 zł
 - pożyczka z linii kredytowej na rachunku bieżącym – 589.808,46 zł,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy – **4.315.111,17 zł**,
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń – **2.669.243,38 zł**,

- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – **1.952.602,77 zł** (na dzień kontroli uregulowane w całości),
- inne zobowiązania krótkoterminowe – **731.185,89 zł**, w tym dotyczące:
 - budowy, zakupu i wykonania zastępczego źródła zasilania dla Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na wypadek szczególnych zagrożeń podczas klęsk żywiołowych – 325.527,32 zł,
 - zakupu środków trwałych – 36.900,00 zł
 - potrąceń z listy płac i zajęć komorniczych – 217.338,93 zł,
 - ubezpieczeń majątkowych OC – 142.192,98 zł,
 - pozostałych rozrachunków – 9.226,66 zł
- fundusze specjalne (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) w kwocie **114.113,42 zł**.

W porównaniu do roku 2013 zobowiązania krótkoterminowe uległy zwiększeniu o kwotę **471.757,11 zł**.

V.4. Obszar księgowości.

Ocena: 5 % (na 5 %).

W obszarze księgowości nie stwierdzono istotnych uchybień. Procedury wewnętrzne dotyczące obiegu dokumentów księgowych oraz ich kontroli są w jednostce przestrzegane.

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, lecnictwie stacjonarnym oraz na badania diagnostyczne uległ wydłużeniu w porównaniu do roku poprzedniego – należy opracować i wdrożyć nowe procedury, które umożliwią zmniejszenie czasu oczekiwania, wprowadzić system monitoringu i co najmniej kwartalnej oceny tego zjawiska. Wystąpiły nieprawidłowości przy udzielaniu niektórych świadczeń zdrowotnych - należy poprawić jakość i poprawność realizowanych świadczeń zdrowotnych wg wskazań Narodowego Fundusz Zdrowia. Zaleca się wprowadzenie system oceny jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych i ich zgodności z procedurami (kryteriami) narzucanymi przez NFZ w odpowiednich kontraktach, zaktualizować na stronie internetowej Szpitala informacje dotyczące udzielanych świadczeń zdrowotnych.	32 % (na 40 %)
Kryterium III Prawidłowość gospodarowania mieniem.	Nieefektywnie wykorzystywana część sprzętu medycznego – należy dokonać analizy stopnia wykorzystania sprzętu medycznego pod kątem jego optymalnego wykorzystywania i poprawienia dostępności świadczeń zdrowotnych.	9 % (na 10 %)

Kryterium IV Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi.	Nie sformułowano zastrzeżeń.	5 % (na 5 %)
Kryterium V Gospodarka finansową.	Szpital za 2014 rok wygenerował stratę netto w wysokości - 274.872,93 zł. Wynik finansowy Szpitala uległ pogorszeniu w stosunku do wyniku za rok 2013 (zysk +734.734,41 zł) o 1.009.607,34 zł. Na koniec 2014 r. zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe wyniosły łącznie 11.240.037,98; 10.838.067,03 zł i były <u>wyższe</u> o 401.970,95 zł niż na koniec roku 2013. Koszty wytworzenia świadczeń zdrowotnych w badanej jednostce znacznie przewyższają osiągnięte przychody, co spowodowało występowanie wysokiej straty na sprzedaży podstawowej w wysokości 3.581.006,49 zł. Jest ona wyższa niż w roku poprzednim o 2.302.111,60 zł, kiedy to wyniosła 1.278.894,89 zł. Biegły przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego zwrócił uwagę na następujące kwestie: • analiza wskaźników oraz wyników badania sprawozdania finansowego i zdarzeń, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, wskazuje na możliwość wystąpienia trudności w bieżącym finansowaniu Szpitala, • koszty wytworzenia świadczeń zdrowotnych w badanej jednostce znacznie przewyższają osiągnięte przychody, co powoduje występowanie wysokiej straty na sprzedaży podstawowej w wysokości 3.581.006,49 zł, • niepokryte straty z lat ubiegłych w wysokości 15.581.006,49 zł. Zaleca się pilne znowelizowanie (zaktualizowanie) przyjętego przez Radę Powiatu „Programu Restrukturyzacji Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na lata 2012-2013” (uchwała RPJ nr XXVI/178/2013 z dnia 12 lipca 2012 r.) lub opracowanie i po zatwierdzeniu przez RPJ wdrożenie nowego programu oraz podjęcie wszelkich, niezbędnych i przede wszystkim skutecznych i zintensyfikowanych działań w kierunku ograniczenia wysokości ponoszonych kosztów w każdej dziedzinie działalności badanej jednostki i zwiększenia przychodów. W obszarze księgowości nie stwierdzono istotnych uchybień. Procedury wewnętrzne dotyczące obiegu dokumentów księgowych oraz ich kontroli są w jednostce przestrzegane.	10 % (na 35 %)

Łączny wynik: 66 % (na 100 %)

PRZYJĘTA OCENA: POZYTYWNA Z ZASTRZEŻENIAMI

PRZEWODNICZĄCY RADY

Tadeusz Gorgosz