

**Uchwała Nr L/347/2021
Rady Powiatu w Jaśle
z dnia 21 września 2021 r.**

w sprawie oceny działalności Szpitala Specjalistycznego w Jaśle

Na podstawie art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 920 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 711 ze zm.) Rada Powiatu w Jaśle uchwala co następuje:

§1

1. Na podstawie:

- 1) protokołu z kontroli przeprowadzonej w Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle znak sprawy KW.1711.06.2021 zawierającego załączniki:
 - a) bilans Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na dzień 31 grudnia 2020 r.,
 - b) rachunek zysków i strat od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.,
 - c) sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego dla Rady Społecznej oraz Szpitala Specjalistycznego w Jaśle sporządzone przez firmę „AUDYT” Ludwik Demianiuk Kancelaria Biegłego Rewidenta,
- 2) raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za 2020 r.,

Rada Powiatu w Jaśle ocenia działalność Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za rok 2020 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 Jasle za 2020 r.

Zgodnie z zapisami art. 121 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 711 ze zm.) nadzór nad Szpitalem Specjalistycznym w Jasle 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 oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności. 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 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.

Ponadto w niniejszej ocenie uwzględniono fakt, iż funkcjonowanie Szpitala Specjalistycznego w Jasle przypadło na trudny okres związany z epidemią koronawirusa COVID-19.

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 %.**

II. Uzasadnienie

Niniejszej oceny dokonano na podstawie:

- 1) protokołu z kontroli przeprowadzonej w Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle znak sprawy KW.1711.6.2021 zawierającego:
 - a) bilans Szpitala Specjalistycznego w Jaśle na dzień 31 grudnia 2020 r.,
 - b) rachunek zysków i strat od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.,
 - c) sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego dla Rady Społecznej oraz Szpitala Specjalistycznego w Jaśle sporządzone przez firmę „AUDYT” Ludwik Demianiuk Kancelaria Biegłego Rewidenta,
- 2) raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Specjalistycznego w Jaśle za 2020 r.,
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 ust. 1 Statutu w brzmieniu obowiązującym w kontrolowanym okresie, celem działania Szpitala jest prowadzenie działalności leczniczej poprzez udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie:

- stacjonarnych i całodobowych świadczeń szpitalnych;
- stacjonarnych i całodobowych świadczeń zdrowotnych i innych niż szpitalne;
- ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych, w tym podstawowej opieki zdrowotnej, a także w zakresie promocji zdrowia.

W myśl § 6 ust. 3 Statutu do podstawowych zadań Szpitala należy w szczególności:

1. udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej poprzez podejmowanie działań służących zachowaniu, ratowaniu, przywracaniu lub poprawie zdrowia;
2. podejmowanie działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania, a w szczególności:
 - a. sprawowaniu stacjonarnej opieki medycznej w posiadanych w Szpitalu oddziałach,
 - b. udzielanie specjalistycznych świadczeń ambulatoryjnych,
 - c. udzielanie świadczeń z zakresu pomocy doraźnej i transportu sanitarnego,
 - d. udzielanie świadczeń diagnostycznych,
 - e. udzielanie świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej,
 - f. orzekanie o stanie zdrowia,
 - g. organizowanie w ustalonym zakresie opieki medycznej w sytuacjach awaryjnych i klęsk żywiołowych,
 - h. wykonywanie medycznych działań ratowniczych w ramach systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne, w tym udzielanie pomocy osobom poszkodowanym w wypadkach komunikacyjnych,
 - i. nocna i świąteczna ambulatoryjna opieka w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej,
 - j. nocna i świąteczna wyjazdowa opieka w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej.
3. uczestniczenie w kształceniu osób wykonujących zawód medyczny na zasadach określonych w odrębnych przepisach regulujących kształcenie tych osób, w tym ułatwienie podnoszenia kwalifikacji zawodowych oraz prowadzenie działalności szkoleniowej, w szczególności staży podyplomowych i specjalizacyjnych,
4. organizowanie i prowadzenie szkoleń oraz kursów w zakresie kształcenia personelu medycznego w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych na zasadach odpłatności, w tym również na zlecenie innych podmiotów,
5. prowadzenie oświaty zdrowotnej i działalności z zakresu promocji zdrowia.

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
- 17) Prosektorium.

W skład Centrum Ambulatoryjnego Jasło wchodzi:

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

W oparciu o przekazane dane ustalono, że w 2020 r.:

- 1) w ramach ambulatoryjnej, specjalistycznej opieki medycznej w poradniach specjalistycznych Szpitala Specjalistycznego i Zakładzie Rehabilitacji Leczniczej udzielono 72 711 porad.
- 2) wykonano 418 478 badań diagnostycznych,
- 3) przeprowadzono 3 077 zabiegów,
- 4) oddziały Szpitala Specjalistycznego leczyły 13 554 pacjentów.
- 5) w ramach Działu Pomocy Doraźnej wykonano 5 711 wyjazdów do zachorowań, 1067 wyjazdów do wypadków.

Kryterium II - Dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych
Ocena: 27 % (na 35 %)

II.1 Dostępność świadczeń zdrowotnych
Ocena: 11 % (na 15 %)

Należy stwierdzić, iż 2020 r. w porównaniu do 2019 r., czas oczekiwania w części poradni, lecznictwie stacjonarnym oraz na badania diagnostyczne uległ skróceniu szczególnie w przypadkach pilnych, natomiast w części dotyczącej przypadków stabilnych w kilku przypadkach czas ten uległ skróceniu, a w innych wydłużył się. Czas oczekiwania na zabieg endoprotezoplastyki stawu biodrowego w zakresie przypadków stabilnych wydłużył się, natomiast na zabieg endoprotezoplastyki stawu kolanowego czas oczekiwania w przypadkach stabilnych uległ skróceniu. Należy generalnie zauważyć, iż dla przypadków pilnych w poradni endoskopii (gastroskopia) czas oczekiwania wydłużył się, a w pozostałych poradniach uległ skróceniu. Dla przypadków stabilnych w kilku przypadkach się skrócił.

Należy generalnie zauważyć, iż dla przypadków stabilnych w mniej niż w połowie poradni czas oczekiwania przekraczał miesiąc, w przypadku 3 poradni (w tym kardiologicznej) był dłuższy niż 100 dni.

Jeśli chodzi o oddziały, to w kilku z nich pacjenci przyjmowani byli na bieżąco. Na Oddziale Chorób Wewnętrznych, Kardiologii i Diabetologii pacjenci musieli oczekiwać na przyjęcie 13 dni, czyli krócej niż w roku 2019, natomiast na Oddziale Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej czas oczekiwania uległ wydłużeniu w stosunku do roku poprzedniego - z 25 do 47 dni.

Należy również zauważyć, że czas oczekiwania na przyjęcie (przypadki stabilne) na Oddziale Ortopedii, Traumatologii, Mikrochirurgii i Chirurgii Ręki – uległ skróceniu z 1102 dni do 979, Chirurgii Ogólnej i Onkologicznej – wydłużył się z 25 do 47 dni, na Oddziale Otolaryngologicznym – wydłużył się z 161 do 169 dni, na Oddziale Psychiatrycznym – wydłużył się z 26 do 213 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	2018	2019	2020	Różnica 2020- 2019	2018	2019	2020	Różnica 2020- 2019
1.	Alergologiczna	65	112	40	-72	0	0	0	0
2.	Diabetologiczna	0	20	33	13	0	0	3	3
3.	Endokrynologiczna	91	95	114	19	84	80	0	-80
4.	Kardiologiczna	105	103	111	8	0	5	4	-1
5.	Dermatologiczna	45	54	31	-23	0	5	11	6
6.	Neurologiczna	102	101	72	-29	47	16	19	3
7.	Gruźlicy i Chorób Płuc	39	40	27	-13	2	2	4	2
8.	Reumatologiczna	207	176	180	4	0	0	0	0

9.	Rehabilitacji Leczniczej	3	5	22	17	0	0	5	5
10.	Chorób Zakaźnych	178	107	43	-64	37	33	17	-16
11.	Ginekologiczno- Położnicza	0	6	16	10	0	0	0	0
12.	Chirurgiczna	6	14	9	-5	0	5	3	-2
13.	Ortopedyczna	89	75	45	-30	49	45	28	-17
14.	Otolaryngologicz- na	11	18	13	-5	0	0	2	2
15.	Zdrowia Psychicznego	0	14	55	41	0	0	0	0
16.	Leczenia Uzależnień	0	0	6	6	0	0	0	0
17.	Neonatologiczna	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	Geriatryczna	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	Urologiczna	0	0	0	0	0	0	0	0

- Oddziały:

Średni czas oczekiwania – przypadki stabilne						Średni czas oczekiwania – przypadki pilne			
Lp.	Nazwa oddziału	201 8	201 9	202 0	Różnica 2020-2019	201 8	2019	2020	Różnica 2020-2019

1.	Chorób Wewnętrznych, Kardiologii i Diabetologii	20	20	13	-7	4	7	0	-7
2.	Dermatologiczny	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Neurologii z Pododdziałem Udarowym	10	0	0	0	0	0	0	0
4.	Anestezjologii i Intensywnej Terapii	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	Obserwacyjno- Zakaźny i WZW	7	7	0	-7	0	0	0	0
6.	Pediatrici i Alergologii	17	0	0	0	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	44	25	47	22	5	5	2	-3

10.	Ortopedii Traumatologii Mikrochirurgii i Chirurgii Ręki	135 6	110 2	979	-123	110	68	67	-1
11.	Otolaryngologiczny	212	161	169	8	73	38	31	-7
12.	Psychiatryczny	39	26	213	187	26	14	0	-14
13.	Geriatryczny	50	42	0	-42	0	0	0	0
14.	Diabetologiczny	5	23	27	4	3	0	0	0

- Badania diagnostyczne (zabiegi):

Średni czas oczekiwania – przypadki stabilne						Średni czas oczekiwania – przypadki pilne			
Lp.	Nazwa poradni	2018	2019	2020	Różnica 2020 -2019	2018	2019	2020	Różnica 2020 -2019
1.	Endoskopia - Gastroskopia	26	26	43	17	7	8	22	14
2.	Endoskopia - Kolonoskopia		117	0	-117		31	0	-31
3.	Tomografia komputerowa	89	114	54	-60	36	28	26	-2
4.	Rehabilitacja zabiegowa	341	322	267	-55	118	121	70	-51
5.	Rehabilitacja w Ośrodku Dziennym	208	151	160	9	86	100	82	-18
6.	Oddział Psychiatryczny Dzienny	81	0	26	26	0	0	0	0
7.	Zabieg endoprotezoplast yki stawu biodrowego	1519	2030	2102	72	160	186	207	21
8.	Zabieg endoprotezoplast yki stawu kolanowego	1694	2579	2205	-374	142	335	249	-86

II.2. Jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych.
Ocena: 19 % (na 20 %)

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w 2020 roku do Szpitala Specjalistycznego w Jaśle wpłynęły 4 skargi na funkcjonowanie szpitala które to po ich rozpoznaniu zostały uznane za niezasadne.

Ponadto mając na uwadze fakt, iż udzielanie świadczeń zdrowotnych w 2020 r. przypadło na trudny okres związany z epidemią koronawirusa COVID-19 przyznano ocenę na poziomie 19 pkt.

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 2020 roku obowiązywało:

- 7 umów dzierżawy, które dotyczyły nieruchomości oraz segmentów ogrodzenia;
- 11 umów najmu, które dotyczyły powierzchni użytkowej w budynku szpitala, pomieszczenia sekcyjnego i lokali użytkowych;
- 6 umów użyczenia, które dotyczyły części budynków, powierzchni użytkowej w budynku, pomieszczeń oraz segmentu ogrodzenia.

Zasady wynajmowania, wydzierżawiania lub użyczenia nieruchomości lub ich części stanowiących aktywa trwałe Szpitala Specjalistycznego w Jaśle określone są w Uchwale nr 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. Uchwała weszła w życie z dniem 23 marca 2013 r. 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 realizację:

- wykonanie rozbudowy istniejącej tlenowni w Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle, o dodatkowy zbiornik ciekłego tlenu wraz z przebudową rezerwowej rozprężalni tlenu, budowę sieci tlenu do budynków Oddziałów Obserwacyjno Zakaźnego i WZW, Oddziału Dermatologii oraz budowę instalacji tlenowej w tym budynku;
- zakup aparatu do diagnostyki molekularnej wirusów SARS-CoV-2.

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania oraz rozliczenia ww. dotacji. Szpital wykorzystał przekazane środki na wskazany cel, a następnie terminowo rozliczył przekazane środki przedkładając wymagane umowy 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 – 10 %,
- 6) płynność finansowa – 16 %,
- 7) efektywność finansowa – 6 %,
- 8) zadłużenie – 13 %.

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 2020 r. wynik finansowy netto wyniósł -8 268 249,57 zł (strata), zatem uległ pogorszeniu w stosunku do lat ubiegłych, co obrazuje poniższa tabela:

Rok	2017	2018	2019	2020 realizacja planu
-----	------	------	------	--------------------------

Wynik finansowy netto uzyskany	-1 274 551,73 zł	-2 370 670,63 zł	-3 572 250,24 zł	-8 268 249,57 zł
Różnica w stosunku do roku poprzedniego	-578 618,29 zł	-1 096 118,90 zł	-1 201 579,61 zł	-4 695 999,33 zł

Wybrane pozycje rachunku zysków i strat za 2020 r. w porównaniu z 2019 r. przedstawiają się następująco:

	Wyszczególnienie	2019 r.	2020	Zmiana
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	100 449 970,23 zł	109 787 804,26 zł	9 337 834,03 zł

B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	107 997 950,47 zł	125 473 781,40 zł	17 475 830,93 zł
	Zużycie materiałów i energii	18 209 781,40 zł	20 040 391,56 zł	1 830 610,16 zł
	Usługi obce	14 167 796,93 zł	15 817 895,96 zł	1 650 099,03 zł
	Wynagrodzenia	58 990 452,11 zł	69 882 011,45 zł	10 891 559,34 zł
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-7 547 980,24 zł	-15 685 977,14 zł	-8 137 996,90 zł
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 663 204,78 zł	9 046 212,27 zł	4 383 007,49 zł
E.	Pozostałe koszty operacyjne	384 379,60 zł	1 172 594,55 zł	788 214,95 zł
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 269 155,06 zł	-7 812 359,42 zł	-4 543 204,36 zł
G.	Przychody finansowe	41 580,43 zł	10 144,19 zł	-31 436,24 zł
H.	Koszty finansowe	338 135,61 zł	465 686,34 zł	127 550,73 zł
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 565 710,24 zł	-8 267 901,57 zł	-4 702 191,33 zł
J.	Podatek dochodowy	6 540,00 zł	348,00 zł	-6 192,00 zł
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	-	-	-
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3 572 250,24 zł	-8 268 249,57 zł	-4 695 999,33 zł

Koszty wytworzenia świadczeń zdrowotnych w jednostce znacznie przewyższają osiągnięte przychody, co spowodowało występowanie wysokiej **straty na sprzedaży podstawowej w wysokości -15 685 977,14 zł.**

Poniższa tabela zawiera porównanie wyników finansowych oddziałów Szpitala Specjalistycznego za rok 2020 do wyników z 2019 r. i 2018 r.

Lp.	Nazwa oddziału	Wynik finansowy			Zmiana 2020-2019
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	
1.	Chorób Wewnętrznych i Kardiologii	- 272 192,28 zł	- 601 364,64 zł	-639 627,08 zł	- 38 262,44 zł

2.	Geriatryczny	677 510,19 zł	824 463,76 zł	1 039 755,40 zł	215 291,64 zł
3.	Chirurgii Ogólnej i Onkologii	-2 075 357,01 zł	-2 348 249,41 zł	-2 055 138,14 zł	293 111,27 zł
4.	Anestezjologii i Intensywnej Terapii	-85 544,82 zł	-676 196,88 zł	-636 516,13 zł	39 680,75 zł
5.	Ginekologiczny z pododdziałem Urologii	-2 022 123,52 zł	-1 191 732,71 zł	-1 617 334,10 zł	-425 601,39 zł
6.	Położniczy	-868 748,65 zł	-869 158,73 zł	-1 809 631,45 zł	-940 472,72 zł
7.	Neonatologiczny	-425 433,46 zł	-122 753,05 zł	-351 968,53 zł	-229 215,48 zł
8.	Neurologii z Pododdziałem Udarowym	384 247,40 zł	704 634,80 zł	880 495,58 zł	175 860,78 zł
9.	Obserwacyjno-Zakaźny i WZW	-69 902,12 zł	89 888,18 zł	996 487,09 zł	906 598,91 zł
10.	Oddział Ortopedii Traumatologii, Mikrochirurgii i Chirurgii Ręki	384 494,04 zł	-1 283 210,09 zł	-2 074 873,84 zł	-791 663,75 zł
11.	Otolaryngologiczny	-613 534,71 zł	-423 676,65 zł	-1 092 216,67 zł	-668 540,02 zł
12.	Psychiatryczny	-559 095,03 zł	74 793,89 zł	-1 860 371,75 zł	-1 935 165,64 zł
13.	Pediatric i Alergologii	205 704,89 zł	112 787,44 zł	-159 201,26 zł	-271 988,70 zł
14.	Dermatologiczny	-374 969,33 zł	-101 110,03 zł	-24 102,65 zł	77 007,38 zł
15.	Dzienny Psychiatryczny	-72 727,33 zł	48 300,52 zł	-196 726,17 zł	-245 026,69 zł
16.	Diabetologiczny	-197 638,38 zł	-204 888,65 zł	-971 889,47 zł	-767 000,82 zł
	Łącznie	-5 985 310,12 zł	-5 967 472,25 zł	-10 572 859,17	-4 605 386,92 zł

W porównaniu z 2018 i 2019 r. wyniki finansowe poszczególnych poradni za rok 2020 przedstawiały się następująco:

Lp.	Nazwa poradni	Wynik finansowy			Zmiana 2020-2019
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	
1.	Kardiologiczna	-12 602,98 zł	16 074,97 zł	-8 826,13 zł	-24 901,10 zł

2.	Reumatologiczna	-51 610,54 zł	-59 739,15 zł	-59 585,49 zł	153,66 zł
3.	Endokrynologiczna	-1 452,02 zł	-25 366,67 zł	-13 440,79 zł	11 925,88 zł
4.	Otolaryngologiczna	56 913,85 zł	49 318,63 zł	-2 968,81 zł	-52 287,44 zł
5.	Diabetologiczna	-28 674,55 zł	-22 282,42 zł	-22 238,90 zł	43,52 zł
6.	Neurologiczna	33 180,67 zł	44 853,54 zł	11 977,35 zł	-32 876,19 zł
7.	Zdrowia Psychicznego	-11 505,38 zł	-11 989,35 zł	-33 037,11 zł	-21 047,76 zł
8.	Leczenia Uzależnień	130 569,39 zł	121 382,09 zł	52 027,42 zł	-69 354,67 zł
9.	Chirurgiczna	-127 852,19 zł	-116 728,95 zł	-253 863,74 zł	-137 134,79 zł
10.	Gruźlicy i Chorób Płuc	26 443,60 zł	7 289,58 zł	-97 933,10 zł	-105 222,68 zł
11.	Ginekologiczno- Położnicza	-148 231,77 zł	-135 907,59 zł	-181 945,47 zł	-46 037,88 zł
12.	Alergologii	15 058,40 zł	22 288,03 zł	40 456,69 zł	18 168,66 zł
13.	Ortopedyczno- Traumatologiczna	-333 689,08 zł	-478 801,31 zł	-580 385,69 zł	-101 584,38 zł
14.	Chorób Zakaźnych	29275,33 zł	45 841,92 zł	-13 957,39 zł	-59 799,31 zł
15.	Dermatologiczna	-32324,46 zł	-7 366,45 zł	121 702,31 zł	129 068,76 zł
16.	Rehabilitacji	-293765,28 zł	-426 171,64 zł	-874 226,59 zł	-448 054,95 zł
17.	Geriatryczna	311,81 zł	-3 205,33 zł	-16 830,77 zł	-13 625,44 zł
18.	Urologiczna	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
19.	Neonatologiczna	2 532,06 zł	17 083,77 zł	0,00 zł	-17 083,77 zł
	Łącznie	-747 423,14 zł	-963 426,33 zł	-1 933 076,21 zł	-969 649,88 zł

W porównaniu z 2018 i 2019 r. wyniki finansowe innych ośrodków Szpitala za rok 2020 przedstawiały się następująco:

Lp.	Nazwa ośrodka	Wynik finansowy			Zmiana
		2018 r.	2019 r.	2020 r.	2020-2019
1.	Szpitalny Oddział Ratunkowy wraz z Izbą Przyjęć	1 104 786,83 zł	1 670,94 zł	-2 028 624,77 zł	-2 030 295,71 zł
2.	Nocna i świąteczna opieka w zakresie POZ	279 963,86 zł	381 128,36 zł	348 132,61 zł	-32 995,75 zł

3.	Nocna i świąteczna opieka w zakresie POZ – Nowy Żmigród	91 527,18 zł	80 060,37 zł	71 557,09 zł	-8 503,28 zł
4.	POZ – transport	-37 485,33 zł	-136 295,89 zł	-180 387,73 zł	-44 091,84 zł
5.	Pomoc Doraźna	-43 662,97 zł	-1 171 031,69 zł	-1 120 065,58 zł	50 966,11 zł
6.	Zakład Medycyny Pracy	-61 390,42 zł	-48 213,67 zł	-240 045,75 zł	-191 832,08 zł
	Łącznie	1 333 739,15 zł	-892 681,58 zł	-3 149 434,13 zł	-2 256 752,55 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 2020 r. Szpital uzyskał wartość tych wskaźników odpowiednio 0,65 i 0,52. 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 29 i 30 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 60 %.

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 -3,20, co jest wartością zbyt niską.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe na koniec 2020 r. uległy zwiększeniu, podobnie jak na koniec 2019 r. Wzrosły również zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe. Wartości tych pozycji bilansu, jak i ich zmianę w trakcie analizowanego roku przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Pozycja bilansu	Stan na dzień 31.12.2018 r.	Stan na dzień 31.12.2019 r.	Stan na dzień 31.12.2020 r.	Różnica 2020-2019
1.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	61 860 257,30 zł	67 409 166,08 zł	84 662 175,03 zł	17 253 008,95 zł
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	17 628 098,82 zł	17 554 953,72 zł	26 653 097,94 zł	9 098 144,22 zł
3.	Zobowiązania długoterminowe	1 184 150,58 zł	4 548 886,50 zł	8 618 564,00 zł	4 069 677,50 zł

VI. Strategia zarządzania.

Ocena: 6 % (na 10 %)

Kontrola przeprowadzona w Szpitalu Specjalistycznym w Jaśle za 2020 rok wykazała, znaczny wzrost wynagrodzeń, który to w grupie zawodowej pozostałym personelu średnim medycznym wyniósł 45,79%, w kadrze personelu niższego medycznego (32,17%), pielęgniarek i położnych (29,61%), kadry kierowniczej (26,49%) – w tym kierownicy lekarze (25,75%), pracowników gospodarki i obsługi (23,90%), lekarzy medycyny (23,60%), pozostałych pracowników – magazynierów, pracowników związków zawodowych, dyspozytora (20,71%), pracowników administracji (14,93%), a najniższy wzrost przeciętnego wynagrodzenia odnotowano w kadrze personelu wyższego medycznego (6,21%).

Ponadto kontrola wykazała, że średni koszt 1 godziny dyżuru w ramach umów na udzielanie świadczeń zdrowotnych w roku 2020 wzrósł w porównaniu do roku 2019 z 85,29 zł do 100,00 zł, natomiast średni koszt 1 godziny dyżurów z umów o pracę wzrósł w 2020 roku w porównaniu do roku 2019 z 107,35 zł do 112,85 zł.

W związku z powyższym zaleca się wprowadzenie zrównoważonego systemu wzrostu wynagrodzeń rozłożonym równomiernie w czasie oraz racjonalnego zarządzania kosztami usług obcych.

Ponadto w ocenie Zarządu Powiatu w Jaśle 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 sformułowano zastrzeżeń.	10 % (na 10 %)
Kryterium II Dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych.	Czas oczekiwania w poradniach, lecznictwie stacjonarnym oraz na badania diagnostyczne jest wciąż zbyt długi, co zmniejsza dostępność udzielanych świadczeń zdrowotnych oraz skuteczność leczenia.	30 % (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. Wynik finansowy netto Szpitala Specjalistycznego w Jaśle wyniósł -8 268 249,57 zł i uległ pogorszeniu w stosunku do wyniku z roku 2019 o 4 695 999,33 zł. Koszty wytworzenia świadczeń zdrowotnych w jednostce znacznie przewyższają osiągnięte przychody, co spowodowało występowanie wysokiej straty na sprzedaży podstawowej w wysokości -15 685 977,14 zł.	8 % (na 30 %)
Kryterium VI Strategia zarządzania	Zarząd Powiatu w Jaśle zaleca zwiększenie działań zmierzających do zrównoważenia wyniku finansowego Szpitala. Zaleca się również sukcesywne prowadzenie działań zmierzających do zapewnienia niezbędnej obsady kadrowej Szpitala umożliwiającej realizację pełnego zakresu działalności jednostki, przy jednoczesnym zrównoważonym systemie wzrostu wynagrodzeń rozłożonym równomiernie w czasie oraz racjonalnego zarządzania kosztami usług obcych.	6 % (na 10 %)

SUMA	69%
------	-----

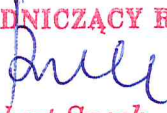
Łączny wynik: 69% (na 100 %)

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 największe straty.
3. Należy prowadzić działania zmierzające do zapewnienia niezbędnej obsady kadrowej Szpitala umożliwiającej realizację pełnego zakresu działalności jednostki, przy jednoczesnym zrównoważonym systemie wzrostu wynagrodzeń rozłożonym równomiernie w czasie oraz racjonalnego zarządzania kosztami usług obcych.
4. Stopniowego przywracania normalnego funkcjonowania szpitala sprzed wprowadzenia ograniczeń związanych z epidemią COVID-19, w zakresie przyjęć planowych oraz wykonywania planowych zabiegów.

PRZEWODNICZĄCY RADY


Robert Snoch