



**PRIORYTET
PRIORITAIRE**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Jednostka kontrolowana: Szpital Powiatowy w Chmielniku.

II. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych: 22 września 2014 r.

III. Zakres kontroli: Analiza realizacji planu finansowego po I półroczu 2014 r. (przychody, koszty, struktura zobowiązań i należności, statystyki obejmujące realizację kontraktu z NFZ)

IV. Ocena skontrolowanej działalności Szpitala:

Na posiedzeniu w dniu 4 marca 2014 r. Rada Społeczna Szpitala Powiatowego w Chmielniku uchwałą Nr 2/2014 zaopiniowała plan finansowy jednostki na 2014 r. Zgodnie z art. 265 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2010 r. o finansach publicznych Dyrektor Szpitala przedstawiła Zarządowi Powiatu w Kielcach informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za I półrocze br. Informacja ta została przyjęta przez Zarząd uchwałą Nr 244/183/14 w dniu 6 sierpnia 2014 r.

Plan finansowy Szpitala na 2014 r. oraz wykonanie za I półrocze br. przedstawia się następująco:

Przychody:

- | | |
|-----------------------------------|----------------|
| • Plan roczny | 11.001.501 zł. |
| • Wykonanie za I półrocze 2014 r. | 5.384.343 zł. |
| • % wykonania | 48,94 % |

Koszty:

- | | |
|-----------------------------------|----------------|
| • Plan roczny | 11.130.000 zł. |
| • Wykonanie za I półrocze 2014 r. | 5.596.636 zł. |
| • % wykonania | 50,28 % |

Zaplanowany wynik finansowy na koniec 2014 r.

- 128.500 zł.

Wynik finansowy po I półroczu 2014 r.

- 212.293 zł.

Procentowe wykonanie przychodów po I półroczu br. w stosunku do planu finansowego na 2014 r. przedstawia poniższa tabela.

Przychody - rodzaj	Plan na 2014 r.	Wykonanie po I półroczu 2014 r.	% wykonanie
OGÓLEM :	11.001.501	5.384.343	48,94
Kontrakt z NFZ	9.201.501	4.570.914	49,68
Inne przychody:	1.800.000	813.429	45,19
Dopłaty pacjentów ZOL	200.000	96.254	48,13
Usługi dla poz	350.000	189.458	54,13
Usługi dla kuchni szpitalnej	50.000	11.567	23,12
Inne przychody (darowizny, zapisy, sprzedaż majątku trwałego)	80.000	42.211	52,76
Pozostałe przychody	920.000	473.939	51,52
Nadwykonania za 2014 rok	200.000	-	0,00

W I półroczu 2014 r. zrealizowano plan przychodów na poziomie 48,94 %

Nie zrealizowano przychodów w zakresie usług kuchni szpitalnej (23,12%).

Procentowe wykonanie kosztów po I półroczu br. w stosunku do planu finansowego na 2014 r. przedstawia poniższa tabela.

Koszty	Plan na 2014 r.	Wykonanie po I półroczu 2014 r.	% wykonanie
1) Osobowe	6.905.000	3.475.251	50,33
wynagrodzenia	4.700.000	2.382.737	50,70
Składki na ubezpieczenia społeczne	880.000	440.554	50,06
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	140.000	66.365	47,40
Delegacje i szkolenia	15.000	21.742	144,94
Dyżury kontraktowe	860.000	435.948	50,69
Umowy zlecenia i umowy o dzieło	300.000	126.739	42,25
Świadczenia na rzecz pracowników	10.000	1.166	11,66
2) Amortyzacja	1.020.000	539.352	52,88
3) Podatki i opłaty	20.000	7.155	35,78
4) Ubezpieczenie OC	70.000	29.970	42,81
5) Leki i materiały opatrunkowe	520.000	293.078	56,36
6) Żywność	120.000	57.863	48,22
7) Materiały (sprzęt jednorazowy, odczynniki, biurowe, do remontów bieżących)	530.000	231.657	43,71
8) Energia	460.000	233.392	50,74
9) Usługi materialne (remonty sprzętu, transportowe, telekomunikacyjne, sterylizacja, opłaty pocztowe, odpady wywóz, pozostałe usługi materialne)	305.000	117.691	38,59
10) Usługi niematerialne (badania diagnostyczne, prowizje bankowe, usługi medyczne obce, czynsze, pozostałe)	870.000	484.850	55,73
11) Inne usługi obce (informatyczne)	60.000	29.520	49,20
12) Koszty finansowe	150.000	48.422	32,28
13) Koszty operacyjne	100.000	48.435	48,43
RAZEM	11.130.000	5.596.636	50,28

Przekroczenia w stosunku do planu wystąpiło m.in. w pozycjach:

- koszty osobowe: delegacje i szkolenia 144,94%
- leki i materiały opatrunkowe 56,36%
- usługi niematerialne (badania diagnostyczne, prowizje bankowe, czynsze, usługi medyczne obce, pozostałe) 55,73%
- amortyzacja 52,88%.

Szpital zamknął działalność po I półroczu br. ujemnym wynikiem finansowym w kwocie – 212.293 zł.

Na dzień 30 czerwca 2014 r. nadwykonania w realizacji kontraktu w zakresie leczenia szpitalnego wynoszą łącznie 393.772 zł.

Zapłata przez NFZ za nadwykonania, tylko w Oddziale Chirurgicznym pozwoliłaby na zbilansowanie jednostki za I półrocze br. Większa liczba leczonych pacjentów oraz wykonanie większej liczby procedur medycznych wpłynęło na zwiększenie kosztów (leki i materiały opatrunkowe (56,36%), badania diagnostyczne (57,50%). W miesiącu lutym br., rozpoczęto pracę w nowym bloku operacyjnym, co poniosło ze sobą dodatkowe koszty energii i gazu (energia 53,0%), (gaz 52,0%).

W związku z bardzo trudną sytuacją finansową Szpitala podjęto trud restrukturyzacji zatrudnienia. Na koniec czerwca br. zatrudnienie było o 12 etatów niższe niż na koniec grudnia 2013 roku. 4 osoby przeszły na świadczenie emerytalne, 1 na emeryturę, wypłacono odprawy, nagrody jubileuszowe, co wpłynęło na wyższe koszty osobowe.

Brak płynności finansowej generuje koszty operacyjne i finansowe, które za I półrocze br. zamknęły się kwotą 96.857 zł.

**Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe na dzień 30.06.2014 r.
przedstawia tabela poniżej:**

Zobowiązania ogółem na dzień 30.06.2014 r.		W tym zobowiązania wymagalne
I. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	799.986,00	-
- kredyty i pożyczki	799.986,00	-
II. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	4.131.081,23	2.481.632,21
<i>a) kredyty i pożyczki</i>	<i>600.000,00</i>	-
<i>b) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, w tym:</i>	<i>348.433,97</i>	<i>39.442,11</i>
- z tytułu wynagrodzeń	291.349,51	-
- umowy zlecenia o dzieło	10.485,43	3.805,82
- delegacje	3.971,32	3.525,27
- potrącenia z płac (np. związki zawodowe, polisy ubezpiec.)	42.627,71	32.111,02
<i>c) Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym:</i>	<i>391.610,47</i>	-
- ZUS	301.106,76	-
- Urząd Skarbowy	66.653,71	-
- Podatek od nieruchomości	23.850,00	-
<i>d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym:</i>	<i>2.791.036,79</i>	<i>2.442.190,10</i>
- żywność	30.257,11	21.503,82
- leki i odczynniki	760.396,61	698.751,52
- sprzęt jednorazowy	152.077,46	142.470,37
- aparatura i wyposażenie	135.335,88	97.007,58
- pozostałe materiały	88.104,00	60.470,90
- energia i woda	255.913,32	226.958,53
- remonty i naprawy	100.515,79	91.372,42
- transport	49.239,19	44.879,12
- usługi medyczne badania	622.144,34	500.973,05
- pozostałe usługi (w tym usługi inwestycyjne)	208.702,74	169.452,46
- pozostałe (cesje, sądowe, komornicze)	388.350,35	388.350,35
<i>e) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe</i>	-	-
OGÓLEM	4.931.067,23	2.481.632,21

Zobowiązania ogółem na dzień 30 czerwca 2014 r. wyniosły 4.931.067 zł., w tym zobowiązania wymagalne 2.481.632,21 zł.

Najwyższe pozycje zobowiązań wymagalnych to:

- leki i odczynniki: 698.751,52 zł.,
- usługi medyczne, badania: 500.973,05 zł.,

- pozostałe (cesje, sądowe, komornicze) : 388.350,35 zł.,
- energia i woda: 226.958.53 zł.

Realizacja kontraktu z NFZ za okres od I -VI 2014 r.

1. Lecznictwo szpitalne i rehabilitacja lecznicza:

<i>Lp.</i>	<i>Oddziały szpitalne</i>	<i>Kontrakt na 2014 r. (w zł.)</i>	<i>Wartość wykonanych punktów w I półroczu 2014 r.</i>	<i>Wartość sfinansowanych punktów w I półroczu 2014 r.</i>	<i>Wykonanie w %</i>	<i>Różnica wykonania/ sfinansowania</i>
1.	Chirurgiczny	4.161.039,00	2.281.521,72	2.067.630,78	54,83	213.890,94
2.	Wewnętrzny	2.441.115,00	1.332.099,60	1.208.832,60	54,57	123.267,00
3.	Izba Przyjęć	813.950,00	403.630,00	403.630,00	49,59	0,00
4.	ZOL	550.797,60	304.875,00	298.528,00	52,90	6.347,00
5.	Rehabilitacja lecznicza	302.994,00	201.767,00	151.499,00	66,59	50.268,00
RAZEM		8.269.895,60	4.523.893,32	4.130.120,38	X	393.772,94

2. Ambulatoryjna opieka specjalistyczna:

Lp.	Poradnie	Kontrakt na 2014 r. (w zł.)	Wartość wykonanych punktów w I półroczu 2014r.	Wartość sfinansowanych punktów w I półroczu 2014 r.	Wykonanie w %	Różnica wykonania/ sfinansowania
1.	Kardiologiczna	129.672,00	72.549,00	64.845,00	55,95	7.704,00
2.	Neurologiczna	57.825,00	44.518,50	28.926,00	76,99	15.592,50
3.	Pulmonologiczna	42.680,98	21.572,04	21.340,49	50,54	231,55
4.	Ginekologiczno-Położnicza/ położnictwa i ginekologii	185.094,00	108.895,50	92.551,50	58,83	16.344,00
	Ginekologiczno - Położnicza/ pobieranie materiału z szyjki macicy - cytologia	5.454,00	2.682,00	2.682,00	49,17	-72,00
	Ginekologiczno - Położnicza - świadczenia zabiegowe	3.780,00	756,00	756,00	20,00	-1.134,00
5.	Chirurgiczna/ chirurgia ogólna	254.925,00	91.755,00	77.643,00	35,99	14.112,00
	Chirurgiczna/ świadczenia zabiegowe	103.554,00	45.409,50	45.409,50	43,85	-6.376,50
6.	Urologiczna/ urologia	50.859,00	38.880,00	25.416,00	76,45	13.464,00
	Urologiczna/ świadczenia zabiegowe	6.084,00	3.024,00	3.024,00	49,70	-36,00
7.	Zdrowia Psychicznego	45.446,40	21.326,40	21.196,80	46,93	129,60
8.	Ortopedyczna/ ortopedia i traumatologia narządu ruchu	63.523,20	59.325,76	31.774,08	93,39	27.551,68
	Ortopedyczna/ ortopedia i traumatologia narządu ruchu - świadczenia zabiegowe	15.882,88	7.138,56	7.138,56	44,94	-807,04
9.	Okulistyczna/ okulistyka	47.307,52	28.171,52	24.061,44	59,55	4.110,08
	Okulistyczna/ okulistyka - świadczenia zabiegowe	6.323,20	748,80	748,80	11,84	-2.429,44
RAZEM		1.018.411,18	546.752,58	447.513,17	X	88.384,43

Nadwykonania na dzień 30 czerwca br. wyniosły: 493.012,35 zł., w tym:

- z zakresu leczenia szpitalnego i rehabilitacji leczniczej: 393.772,94 zł.,
- z zakresu ambulatoryjnej opieki specjalistycznej: 88.384,43 zł.

Zapłata przez NFZ tych nadwykonań pozwoliłaby aby jednostka się zbilansowała.

W okresie od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca br. w dziewięciu poradniach specjalistycznych udzielono 11.903 porady. Najwięcej porad udzielono w poradniach: chirurgicznej (3.273 porady), ortopedycznej (1.774), ginekologiczno – położniczej (1.662), kardiologicznej (1.214).

Poniższa tabela przedstawia liczbę przeprowadzonych badań diagnostycznych w okresie I-VI 2014 r.

<i>Lp.</i>	<i>Rodzaj badania</i>	<i>Liczba przeprowadzonych badań w I półroczu 2014 r.</i>	<i>Liczba przeprowadzonych badań w I półroczu 2013 r.</i>
1.	Badania laboratoryjne	65.839	62.459
2.	RTG	5.382	5.963
3.	Badania USG	1.600	1.560
4.	Gastroskopia	443	402
5.	Badania Dopplera	210	235
6.	Badania Holtera	289	277
7.	Kolonoskopia	347	289
8.	Echo serca	383	137
9.	Testy wysiłkowe	112	132
RAZEM:		74.605	71.454

Łącznie w I półroczu br. wykonano 74.605 badań diagnostycznych.

Znacznie wzrosła liczba badań endoskopowych oraz badanie echa serca. Szpital stara się o dodatkowy kontrakt na badanie gastroskopii w formie ambulatoryjnej.

W okresie I półrocza 2014 r. w Szpitalu było leczonych 1.748 pacjentów, w tym:

- **Oddział Wewnętrzny:** 719 pacjentów, co stanowi 71 % wykorzystania łóżek,
- **Oddział Chirurgiczny:** 964 pacjentów, co stanowi 90 % wykorzystania łóżek,

- **Zakład Opiekuńczo - Lecznicy:** 72 pacjentów, co stanowi 107 % wykorzystania łóżek.

Wzrosła liczba pacjentów leczonych w oddziałach oraz liczba porad ambulatoryjnych udzielonych w Izbie Przyjęć (1.353).

Wskaźnik obłożenia łóżek utrzymuje się na tym samym poziomie jak w analogicznym okresie 2013 roku.

Liczba wykonanych zabiegów chirurgicznych w I półroczu br. wyniosła 305.

V. Przyczyny, zakres i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

VI. Wskazanie imienia i nazwiska osób odpowiedzialnych za powstanie stwierdzonych nieprawidłowości

VII. Pouczenie o prawie oraz terminie zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia:

Zgodnie z § 25 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. poz. 1509. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Niniejsze wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden został przekazany do jednostki kontrolowanej.

Podmiot uprawniony do kontroli:

STAROSTA

Zdzisław Wrzałka