

NR. 1193 DIN 14.01.2016



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CLUJ

Cluj-Napoca, Strada Moților nr.18; Cod 400001;
Telefon: +(40)264.593.527; Fax: +(40)264.593.301;
Website: www.curteadeconturi.ro; E-mail: cccluj@rcc.ro

Nr.69/08.01.2016

Către

J.-I. Secretar
de reuniune și
ședinte AC
M. Gheorghiu

CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI CÂMPIA - TURZII

În temeiul prevederilor pct. 183 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din data de 24 iulie 2014, vă transmitem alăturate un exemplar din Raportul de control nr.2635/7329/14.12.2015, încheiat în urma acțiunii de control cu tema „Verificarea modului de gestionare și utilizare a mijloacelor materiale și bănești precum și asigurarea integrității patrimoniului public și privat al UAT” la SPITALUL MUNICIPAL „DR. CORNEL IGNA” CÂMPIA - TURZII, precum și un exemplar din Decizia nr.52/08.01.2016, conținând măsurile pe care ordonatorul de credite trebuie să le ia pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Camera de Conturi Cluj.

Vă rugăm, ca în cadrul atribuțiilor ce vă revin, să întreprindeți demersurile necesare care să asigure ducerea la înndeplinire de către entitatea aflată în subordine a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Cluj.

Cu deosebită considerație,

DIRECTOR
Marius CÎMPAN





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CLUJ

Cluj-Napoca, Strada Moților nr.18, Cod 400001
Telefon: +(40) 264.593.527; Fax: +(40) 264.593.301
Website: www.curteadeconturi.ro; E-mail: cccluj@rcc.ro

DECIZIA Nr. 52 / 08.01.2016

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014, examinând **deficiențele** consemnate în **Raportul de control nr. 7329/2635 din data de 14 decembrie 2015**, încheiat în urma acțiunii de control privind „*Verificarea modului de gestionare și utilizare a mijloacelor materiale și bănești precum și asigurarea integrității patrimoniului public și privat al UAT*”, pentru perioada 2012 - 2014, desfășurată la Spitalul Municipal “Dr. Cornel Igna” Câmpia-Turzii,

SE CONSTATĂ:

1. Nu a fost fundamentat proiectul bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2014, pe fiecare secție și compartiment, în baza propunerilor formulate de conducătorii secțiilor și compartimentelor din structura spitalului și a calculelor analitice pentru fiecare sursă de finanțare, pe titluri, articole și alineate de cheltuieli.

Din verificarea obiectivului ”elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu”, s-a constatat faptul că entitatea controlată a întocmit proiectul de buget pe anul 2014, fără a realiza fundamentarea indicatorului cheltuieli totale, în baza propunerilor formulate de conducătorii secțiilor și compartimentelor din structura spitalului și a calculelor analitice pentru fiecare sursă de finanțare, pe titluri, articole și alineate de cheltuieli, aşa cum prevăd normele metodologice privind elaborarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru instituțiile sanitare publice finanțate integral din venituri proprii, aprobate prin OMS nr. 1043/2010, cu completările și modificările ulterioare.

Actele normative încălcate:

• Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, art. 191 alin.(1) și (5);

• Normele metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public aprobate prin OMS nr. 1043/16.07.2010, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1 și 2.1;

• Procedura operațională privind elaborarea și execuția BVC, PO-143, 8.4.2. Derularea activității. Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli.

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. 3.1. din Raportul de control.

2. Nu au fost efectuate demersurile legale de înregistrare, urmărire și încasare a cheltuielilor efectuate de Spitalul Municipal "Dr. Cornel Igna" Câmpia-Turzii, pentru servicii medicale de spitalizare continuă, în valoare estimată de 492.107 lei, care au fost invalidate de SNSMPDSB și nedecontate de CAS Cluj.

Din analiza prin sondaj a rapoartelor cu detalierea cazurilor invalidate în regim de spitalizare continuă și de zi, aferente perioadei 2012-2014, a rezultat faptul că un număr de 370 cazuri au fost raportate ca servicii medicale spitalicești prestate asiguraților, nevalidate de SNSMPDSB și neacceptate la decontare de către CJAS Cluj, în valoare estimată de 492.107

Regulile de validare a cazurilor spitalizate în regim de spitalizare continuă și de zi au fost prevăzute în anexele nr. 1 și 2 aprobate la Ordinul CNAS nr. 226/2013 și nr. 463/2014, privind aprobarea Regulilor de validare a cazurilor spitalizate în regim de spitalizare continuă și a Metodologiei de evaluare a cazurilor invalidate pentru care se solicită revalidarea.

Potrivit metodologiei, pentru cazurile invalidate de SNSMPDSB urmare nerespectării regulilor de validare prevăzute la grupa A, datele trebuiau corectate de spital și retransmise spre validare, iar pentru nerespectarea regulilor de validare prevăzute la grupa B, entitatea avea obligația să solicite comisiei de analiză avizul de revalidare și să retransmită ulterior spre revalidare situația cazurilor inițial invalidate.

Din verificarea modului în care spitalul a efectuat demersuri pentru revalidarea serviciilor prestate, s-au constatat următoarele:

a) Referitor la serviciile medicale invalidate de SNSMPDSB pentru nerespectarea regulilor de validare – grupa A

Conducerea entității nu a procedat la identificarea persoanele răspunzătoare în vederea constituirii debitului, înregistrarea acestuia în evidență contabilă și recuperarea lui în vederea reîntregirii surselor financiare ale entității, conform prevederilor art. 16 din HG nr. 117/2013, pentru aprobarea Contractului-cadru privind condițiile acordării asistenței medicale în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate pentru anii 2013-2014.

b) Referitor la serviciile medicale invalidate de SNSMPDSB pentru nerespectarea regulilor de validare – grupa B

Nu a fost constituită Comisia de analiză care să analizeze Foile de Observație Clinică Generală invalidate de SNSMPDSB, în vederea obținerii avizului de revalidare pentru aceste cazuri, potrivit prevederilor Anexei 2 din Ordinul CNAS nr. 226/2013, privind aprobarea regulilor de validare a cazurilor de spitalizare în regim de spitalizare continuă și a Metodologiei de evaluare a cazurilor invalidate, astfel că Spitalul Municipal "Dr. Cornel Igna" Câmpia-Turzii nu a procedat la efectuarea corecturilor necesare și retransmiterea cazurilor spre revalidare de către SNSMPDSB.

De asemenea, nu au fost determinate cauzele și responsabilitățile care revin în legătură cu nerecuperarea cheltuielilor aferente serviciilor medicale în cauză, respectiv invalidate de SNSPMPDS și nedicontate de CJAS Cluj.

Actele normative încălcate:

◆ Legea contabilității nr 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 11 și art. 16;

◆ OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.1.7: Debitori și creditori diverși, debitori și creditori ai bugetelor, pct. 2.2. Momentul recunoașterii veniturilor și pct. 3.2. Momentul înregistrării;

◆ Ordinul CNAS nr. 226/2013 privind aprobarea Regulilor de validare a cazurilor spitalizate în regim de spitalizare continuă și a Metodologiei de evaluare a cazurilor invalidate pentru care se solicită revalidarea, anexa 2 – METODOLOGIE de evaluare a cazurilor invalidate pentru care se solicită revalidarea. ;

◆ Ordinul CNAS nr. 463/2014 privind aprobarea Regulilor de validare a cazurilor spitalizate în regim de spitalizare continuă și de zi, precum și a Metodologiei de evaluare a cazurilor invalidate pentru care se solicită revalidarea, ANEXA 3, aplicabil din 01.07.2014 *Cap II Secțiunea I și Secțiunea II, pct.2.2:*

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. 3.3.2. din Raportul de control.

3. Nu a fost înregistrată în evidență contabilă suma estimată de 41.801 lei, reprezentând contravaloarea serviciilor medicale prestate în perioada 2012 – 2014, ca urmare a situațiilor în care unor persoane le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane.

Din verificarea contului "Debitori", s-a constatat faptul că în situațiile financiare încheiate la finele anului 2014, precum și în evidență contabilă a spitalului, nu au fost raportate și înregistrate creanțele, reprezentând cheltuielile efective ce urmau a fi recuperate de unitatea sanitară de la persoanele care prin faptele lor au adus atingere altei persoane și care aveau obligația să repare prejudiciul cauzat entității.

În conformitate cu prevederile art. 320 alin. (1) și (2) din *Legea nr. 95/2006, privind reforma în sănătate, republicată, actualizată*, persoanele care prin faptele lor aduc daune sănătății altei persoane, precum și daune sănătății propriei persoane, din culpă, răspund potrivit legii și au obligația să repare prejudiciul cauzat furnizorului de servicii medicale reprezentând cheltuielile efective ocasionate de asistența medicală acordată.

Sumele reprezentând cheltuielile efective vor fi recuperate de către furnizorii de servicii medicale. Pentru litigiile având ca obiect recuperarea acestor sume, furnizorii de servicii medicale se subrogă în toate drepturile și obligațiile procesuale ale caselor de asigurări de sănătate și dobândesc calitatea procesuală a acestora în toate procesele și cererile aflate pe rolul instanțelor judecătoarești, indiferent de faza de judecată.

Furnizorii de servicii care acordă asistența medicală trebuie să realizeze o evidență distinctă a acestor cazuri și au obligația să comunice lunar casei de asigurări de sănătate cu care

se află în relație contractuală această evidență, în vederea decontării, precum și cazurile pentru care furnizorii de servicii medicale au recuperat cheltuielile efective în vederea restituirii sumelor decontate de casele de asigurări de sănătate pentru cazurile respective.

Pentru un număr de 64 pacienți raportați de spital, Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Cluj nu a efectuat plăți distincte, decontarea efectuându-se în baza facturilor lunare emise de spital pentru totalul prestațiilor efectuate în luna precedentă a căror valoare a fost stabilită conform decontului întocmit după formula: nr. pacienți rezolvați x indicele case mix (ICM) x tarif pe caz rezolvat.

Referitor la cheltuielile efectuate, din documentele și informațiile prezentate de entitate, auditorii publici externi, au constatat faptul că nu există o procedură de recuperare a cheltuielilor ocasionate de pacienții care au suferit prejudicii sau daune sănătății ca urmare a faptelor altor persoane.

În vederea recuperării sumelor, entitatea comunică numai la solicitarea organelor de urmărire penală sau a instanțelor de judecată, un decont al cheltuielilor aferente îngrijirii pacientului și se constituie parte civilă în dosarele întocmite de instituțiile abilitate, astfel nu se asigură încasarea decât numai a unui număr foarte mic de cazuri, adică doar pentru litigiile având ca obiect ca obiect recuperarea acestor sume, litigii în care furnizorul de servicii medicale se subrogă în toate drepturile și obligațiile procesuale ale caselor de asigurări de sănătate.

De asemenea, spitalul nu a evidențiat în contabilitate creațele datorate de diversele persoane fizice care prin faptele lor au adus daune sănătății altei persoane, la momentul la care se constată obligația încasării.

Compartimentul finanțier contabil nu a fost înștiințat cu privire la dosarele câștigate în instanță în vederea înregistrării debitelor în contabilitate în contul 461 "Debitori", astfel situațiile financiare ale entității nu reflectă creațele de încasat.

Neefectuarea acestor înregistrări în evidența contabilă a determinat ca sumele de natură cheltuielilor de spitalizare încasate în anii precedenți depuse direct de persoanele care au produs accidentul, vătămarea corporală sau încasate prin executor judecătoresc să fie înregisterate doar la încasare.

Astfel, la data efectuării controlului nu sunt evidențiate în evidența contabilă și recuperate cheltuieli cu servicii medicale în sumă totală de 41.801 lei.

Actele normative încălcate:

- ➔ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, actualizată, art. 11 și art. 16 ;
- ➔ HG nr. 400/2014, pentru aprobarea pachetelor de servicii și a Contractului-cadru care reglementează condițiile acordării asistenței medicale în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate pentru anii 2014-2015, art. 15 ;
- ➔ OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.1.7, funcțiunea contului 461 "Debitori", pct. 3. Terți, pct. 3.1.7. Debitori și creditori diversi, debitori și creditori ai bugetelor.

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. 3.3.3. din Raportul de control.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul Camerei de Conturi Cluj,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată a neregulilor din activitatea finanțiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

1. Conducerea Spitalului Municipal "Dr. Cornel Igna" Câmpia-Turzii va întreprinde demersurile necesare în vederea întocmirii bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2016, având la bază propunerile secțiilor și compartimentelor spitalului, potrivit actelor normative incidente domeniului.

Termen de realizare: 30.04.2016

2. Conducerea entității va dispune măsuri în vederea încasării veniturilor din servicii medicale prestate, care au fost invalidate de SNSMPDSB și nedecontate de CAS Cluj, în sensul recunoașterii și decontării acestor servicii de către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Cluj, astfel:

➔ pentru serviciile medicale care au fost respinse de către Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfecționare în Domeniul Sanitar București (SNSMPDSB), pentru nerespectarea regulilor de validare prevăzute la grupa A - reguli pentru care datele respective nu pot fi supuse evaluării, managerul spitalului va dispune stabilirea întinderi prejudiciului, a persoanelor răspunzătoare și luarea măsurilor de recuperare a prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate calculate până la data încasării efective a acestuia;

➔ se va solicita aviz de revalidare și se vor lua măsurile necesare în vederea constituirii comisiei de analiză pentru cazurile raportate și nedecontate de către CJAS Cluj, pentru nerespectarea regulilor de validare prevăzute la grupa B, în vederea recuperării contravalorii prestațiilor medicale.

Termen de realizare: 30.04.2016

3. Conducerea Spitalului Municipal "Dr. Cornel Igna" Câmpia-Turzii va lua măsuri pentru organizarea evidenței analitice a debitorilor, conform reglementărilor contabile și ale Legii contabilității, prin:

➔ inventarierea tuturor dosarelor neînregistrate în evidențele contabile ale entității și extinderea verificărilor în vederea stabilirii realității de fapt;

• analizarea cauzelor și împrejurărilor care au determinat neîncasarea în termenul legal a sumelor cuvenite spitalului;

• stabilirea unor proceduri operaționale prin care să se reglemeteze modalitățile concrete de recuperare a sumelor cuvenite spitalului sau CJAS Cluj.

Termen de realizare: 30.04.2016

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Camera de Conturi Cluj.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, Camera de Conturi Cluj poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului local al Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Câmpia Turzii, o copie de pe Raportul de control și o copie după prezenta decizie. După prezentarea acestora ne veți informa în scris despre îndeplinirea acestei obligații.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Cluj, Str. Moților, nr. 18, Cluj-Napoca.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

**DIRECTOR,
Marius CÎMPAN**

A handwritten signature in blue ink is placed over a circular official stamp. The stamp contains the text "CURTEA DE CONTURI ROMANA", "CAMERA DE CONTURI A JUDETULUI CLUJ", and "2016".

**Data emiterii,
08.01.2016**



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CLUJ

Cluj-Napoca, Strada Moților nr.18, Cod 400001

Telefon: + (40) 264.593.527; Fax: + (40) 264.593.301

Website: www.curteadeconturi.ro; E-mail: cccluj@rcc.ro

Nr. 7.329/14.12.2015

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CÂMERA DE CONTURI
A JUDEȚULUI CLUJ

REGISTRATORU

INTRARE Nr. 2635

IESIRE

Data 14.12.2015

RAPORT DE CONTROL

Denumirea acțiunii de control: "Verificarea modului de gestionare și utilizare a mijloacelor materiale și bănești precum și asigurarea patrimoniului public și privat al UAT"

| | |
|---|--|
| Perioada controlată Anul 2012-2014 | Aprobat de : Director Cîmpan Marius |
| Perioada desfășurării controlului 17.11.2015-14.12.2015 | Avizat de: Director adjunct Costea Elena |
| Entitatea Spitalul Municipal "Dr. Cornel Igna" Câmpia-Turzii | Auditori publici externi Isai Gheorghe Gabor Abrudan Mirela |

Data întocmirii: 14.12.2015



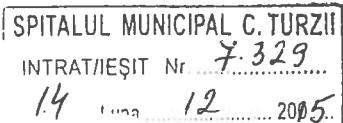
CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CLUJ

Cluj-Napoca, Strada Moșilor nr.18, Cod 400001

Telefon: + (40) 264.593.527; Fax: + (40) 264.593.301

Website: www.curteadeconturi.ro; E-mail: cccluj@rcc.ro



RAPORT DE CONTROL

Câmpia -Turzii, 14 decembrie 2015

Subsemnații Isai Gheorghe și Gabor Abrudan Mirela, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Cluj, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 2.346 și nr. 2.347 din data de 16.11.2015, a legitimațiilor de servicii nr. 1.827/11.08.2010 și nr. 1.377/07.09.2012, am efectuat în perioada 17.11.2015 – 14.12.2015 ”*Verificarea modului de gestionare și utilizare a mijloacelor materiale și bănești precum și asigurarea patrimoniului public și privat al UAT*” la Spitalul Municipal “Dr. Cornel Igna” Câmpia-Turzii , cu sediul în municipiul Câmpia -Turzii, str. Avram Iancu, nr. 33, cod poștal 405100, telefon: 0264/368.317, fax: 0264/368.325, web: www.spitalulcampiaturzii.ro, e-mail: spitalcampiaturzii@yahoo.com, având cod fiscal 4288268, pentru perioada 01.01.2012 - 31.12.2014.

În perioada supusă verificării și în timpul controlului, conducerea Spitalului Municipal “Dr. Cornel Igna” Câmpia-Turzii a fost asigurată de:

- ↳ Vedean Ioan Tiberiu - manager și ordonator terțiar de credite;
- ↳ Costantea Meda – director medical în perioada 15.11.2011-11.12.2013;
- ↳ Fabian Maria – director medical din data de 12.12.2013;
- ↳ Bîndean Melania – director economic în perioada 01.12.2010-14.03.2014;
- ↳ Motorga Septimia – director economic în perioada 15.03.2014-31.07.2014;
- ↳ Cherejdi Maria Monica - director economic din data de 01.08.2014.

1. PREZENTAREA GENERALĂ A ENTITĂȚII SUPUSE VERIFICĂRII

Spitalul Municipal “Dr. Cornel Igna” Câmpia-Turzii, este instituția care se ocupă de asigurarea asistenței medicale pentru locuitorii municipiului Câmpia-Turzii și ai comunelor arondante, pentru aproximativ 57.000 persoane.

Fig. nr. 1



Prin actul de înființare nr. 2164 din 19.09.1973 a Consiliului Popular al Județului Cluj, spitalul devine instituție cu personalitate juridică numindu-se Spitalul Orășenesc Câmpia-Turzii, apoi prin Ordinul MS nr. 836/12.10.2000 devine Spitalul Municipal Câmpia-Turzii, iar în anul 2014 își schimbă denumirea în Spitalul Municipal "Dr. Cornel Igna" Câmpia-Turzii, prin HCL Câmpia-Turzii nr. 103/21.08.2014.

Spitalul Municipal "Dr. Cornel Igna" Câmpia-Turzii este un spital de profil general, situat la 42 Km de municipiul Cluj-Napoca, amplasat în zona centrală a municipiului Câmpia-Turzii, fiind conceput ca un complex funcțional reprezentat de spital și ambulatoriu de specialitate.

Spitalul funcționează în prezent cu 108 paturi în regim de spitalizare continuă, 5 paturi pentru însoțitori și 5 paturi pentru spitalizare de zi. Activitatea medicală a spitalului se desfășoară în 5 clădiri, 4 dintre acestea fiind situate în aceeași curte, excepție făcând clădirea dispensarului TBC (situat pe str. Vasile Goldiș, nr. 6), aflată la o distanță de 800 m față de clădirea principală.

Structura de paturi a secțiilor/compartimentelor din spital, la 31.12.2014, se prezintă astfel:

Tabelul nr. 1

| Nr. crt. | Secția/compartiment | Nr. de paturi | Medici | Asistente |
|----------|----------------------------|---------------|-----------|-----------|
| 1. | Medicina internă | 40 | 4 | 18 |
| 2. | Îngrijiri paliative | 10 | 1 | 6 |
| 3. | Chirurgie generală | 10 | 2 | 10 |
| 4. | Ortopedie și traumatologie | 5 | 1 | 1 |
| 5 | ATI | 3 | 1 | 5 |
| 6. | Obstetrică-ginecologie | 10 | 2 | 6 |
| 7. | Neonatologie | 5 | 1 | 5 |
| 8. | Pediatrie | 25 | 2 | 9 |
| | Total | 108 | 14 | 60 |

În funcție de teritoriu este un spital municipal, iar în funcție de specificul patologic este spital general gradul IV, conform OMS nr. 323/2011, privind aprobarea metodologiei și criteriilor minime obligatorii pentru clasificarea spitalelor în funcție de competență, iar în funcție de modul de finanțare este spital finanțat din venituri proprii și transferuri din bugetul local al UATM Câmpia-Turzii, practicând forma de spitalizare continuă și de zi, în calitate de furnizor de servicii medicale.

Spitalul este organizat și funcționează în sistem de asigurări sociale de sănătate, care reprezintă principalul sistem de finanțare a ocrotirii și promovării sănătății populației și care asigură acordarea unui pachet de servicii medicale de bază, la care au dreptul asigurații, aceste servicii fiind stabilite anual prin contractul cadru cu Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Cluj.

Spitalul are elaborată o strategie de dezvoltare pentru perioada 2014-2016, care face parte din Strategia națională de sănătate 2014 - 2020 și a Planului de acțiuni pe perioada 2014 – 2020, pentru implementarea Strategiei naționale, aprobată prin HG nr. 1028 din 16.11.2014.

Scopul spitalului, este:

- ca serviciile medicale asigurate să devină calitativ superioare;
- asigurarea profilaxiei bolilor transmisibile și netransmisibile prin campanii de informare a populației cu privire la factorii de risc privind diverse afecțiuni;
- implicarea în proiecte de dezvoltare (sociale, economice) la nivel local, regional și național prin activități susținute, de formare continuă;
- stimularea personalului medical și auxiliar, în scopul elaborării proiectelor cu finanțare internă și externă.

Politica spitalului în domeniul managementului calității este:

- îmbunătățirea performanțelor unității având domeniul de activitate servicii medicale spitalicești și ambulatorii de specialitate;
- satisfacerea nevoilor și așteptărilor pacienților, prin concentrarea resurselor disponibile în direcția creșterii calității serviciilor medicale;
- pentru asigurarea funcționării sistemului de management al calității, în întreaga unitate, tuturor angajaților le revine obligația de a-și însuși și de a aplica, prevederile documentelor sistemului de management al calității și de a respecta principiul care poziționează pacientul în centrul atenției tuturor activităților unității;

Mediul ambiant exercită o gama variată de influențe asupra instituției, prin intermediul factorilor de mediu, a căror cunoaștere facilitează înțelegerea mecanismului de funcționare a acestieia, a rolului și locului său în cadrul sistemului economiei naționale.

Factorii mediului ambiant cu influențe asupra activității la Spitalul Municipal "Dr. Cornel Ignă" Câmpia-Turzii, sunt:

Fig. 2 - Factorii mediului ambiant



Mediu economic prin elementele componente: stabilitatea economică, rata inflației, rata șomajului, cursul valutar, politica guvernamentală macro și microeconomică, rata dobânzilor, structura pieței, mecanismul formării prețurilor, sistemul de impozite și taxe influențează activitatea la Spitalul Municipal "Dr. Cornel Iuga" Câmpia-Turzii.

De asemenea, **mediul social**, care cuprinde ansamblul relațiilor umane pe care Spitalul Municipal "Dr. Cornel Iuga" Câmpia-Turzii, managerii și salariații acesteia, le au cu persoanele juridice și fizice, clienți și furnizori, cu alte organisme de control, instanțele judecătorești, precum și normele de comportament ale personalului, care influențează de asemenea activitatea spitalului.

Realizarea obiectivelor entității este influențată de factori externi și factori interni, astfel:

Factorii externi sunt determinați atât de măsurile legislative, ordinele emise de ministerul sănătății cât și de contextul economico-financiar la nivel național și global, care au determinat dificultăți legate de procesul de finanțare.

Factorii interni care influențează modul de îndeplinire a obiectivelor spitalului sunt dați de activitatea desfășurată într-un mediu operațional cu constrângeri, fiind o unitate cu subfinanțare a serviciilor prestate și lipsa fondurilor de investiții pentru continuarea lucrărilor de consolidare-modernizare, menținerea unor secții/compartimente chirurgicale cu indice de operabilitate scăzut, dotare cu aparatură medicală insuficientă, presiunea socială, mai ales iarna, care forțează internarea prin lipsa posibilităților proprii ale pacienților de tratament sau îngrijire la domiciliu, cu cheltuirea unor resurse importante ale spitalului, statutul de spital de rang IV, concurența cu centre universitare situate la distanțe relativ mici și un spital de același grad la distanța de 12 km.

1.1 Scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative în baza cărora spitalul funcționează

Tabelul nr. 2

| Nr. crt. | Obiectivele, funcțiile și atribuțiile entității verificate |
|----------|---|
| I | Obiectivele |
| | <p>Obiectivele generale ale spitalului sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - asigurarea dotării tehnice și profesionale, a asistenței medicale spitalicești, ambulatorii de specialitate pentru domeniile clinice, paraclinice, conform contractului cadru anual privind condițiile acordării asistenței medicale în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate; - asigurarea dotării tehnice și profesionale, a acordării serviciilor medicale tuturor asiguraților, indiferent de casa de asigurări de sănătate unde se virează contribuția de asigurări de sănătate pentru aceștia; - asigurarea dotării tehnice și profesionale, a prevenirii și combaterii bolilor transmisibile, a bolilor profesionale, a bolilor cronice și degenerative, precum și adaptarea și aplicarea la specificul teritoriului a programelor naționale de sănătate publică; - asigurarea dotării tehnice și profesionale, a controlului medical și supravegherii medicale sistematice a unor categorii de bolnavi și a unor grupe de populație expuse unui risc crescut de îmbolnăvire a copiilor, tineretului și bătrânilor; - asigurarea asistenței medicale a mamei, precum și a urmăririi aplicării măsurilor pentru ocrotirea acestora; - asigurarea primului ajutor medical și a asistenței medicale de urgență. |
| II | Funcțiile și atribuțiile |
| | <p>Principalele funcții și atribuții ale spitalului sunt:</p> <p>a) asistență medicală spitalicească, ambulatorie de specialitate pentru specialitățile clinice și</p> |

- paraclinice;
- b) prevenirea și combaterea bolilor transmisibile, bolilor profesionale, a bolilor cronice și degenerative precum și adaptarea și aplicarea la specificul teritoriului a programelor naționale de sănătate publică;
 - c) controlul medical și supravegherea medicală sistematică a unor categorii de bolnavi și a unor grupe de populație expuse unui risc crescut de îmbolnăvire;
 - d) asistența medicală a mamei, copilului, tineretului și bătrânilor, precum și urmărirea aplicării măsurilor pentru ocrotirea acestora;
 - e) primul ajutor medical și asistența medicală de urgență;
 - f) efectuarea consultațiilor, investigațiilor, tratamentelor și a altor îngrijiri medicale bolnavilor ambulatoriu și spitalizați;
 - g) recuperarea medicală a bolnavilor, invalidilor și deficenților;
 - h) depozitarea, prepararea și difuzarea medicamentelor, precum și distribuirea instrumentarului și a altor produse tehnico-medicale;
 - i) stabilirea factorilor de risc din mediul de viață și de muncă, a influenței acestora asupra stării de sănătate a populației și controlul aplicării normelor de igienă;
 - j) efectuarea de analize și anchete medico-sociale pentru cunoașterea unor aspecte particulare ale stării de sănătate;
 - k) informarea bolnavului sau a persoanelor celor mai apropiate asupra bolii și evoluției acesteia, în scopul asigurării eficienței tratamentului aplicat;
 - l) crearea unor condiții de cazare, igienă, asigurarea unei alimentații corespunzătoare atât din punct de vedere cantitativ, cât și calitativ, precum și servirea mesei în condiții de igienă;
 - m) promovarea acțiunilor privind educația sanitară a populației;
 - n) realizarea condițiilor necesare pentru aplicarea măsurilor de prevenire a infecțiilor nosocomiale, protecția muncii și paza contra incendiilor, conform normelor în vigoare;
 - o) asigurarea asistenței medicale și a funcționalității unităților sanitare în perioade de calamități (înzăpezire, inundații, etc.) și în alte situații cu caracter deosebit (război, dezastre, atacuri teroriste, conflicte sociale și alte situații de urgență).

Legislația specifică entității verificate

Spitalul își desfășoară activitatea în baza HG nr. 144/2010 privind organizarea și funcționarea Ministerului Sănătății, în conformitate cu Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, dar și a altor reglementări legale specifice domeniului de activitate, respectiv:

- OMS nr. 1503/2013 pentru modificarea și completarea OMS și al președintelui CNAS nr. 1.782/576/2006, privind înregistrarea și raportarea statistică a pacienților care primesc servicii medicale în regim de spitalizare continuă și spitalizare de zi;
- HG nr. 400/2014 pentru aprobarea pachetelor de servicii și a Contractului-cadru care reglementează condițiile acordării asistenței medicale în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate pentru anii 2014-2015;
- OMS nr. 914/2006 privind condițiile pe care trebuie să le îndeplinească un spital în vederea obținerii autorizației de funcționare;
- OMS nr. 1030/2009 privind procedurile de reglementare sanitară pentru proiecte de amplasament, amenajare, construire și pentru funcționarea obiectivelor ce desfășoară activități cu risc pentru sănătatea populației;
- Ordinul nr. 1226/2012 privind normele de gestionare a deșeurilor în unitățile medicale;
- Ordinul MS nr. 323 din 18 aprilie 2011 privind aprobarea metodologiei și a criteriilor minime obligatorii pentru clasificarea spitalelor în funcție de competență;

- HG nr. 1.028 din 18 noiembrie 2014 privind aprobarea Strategiei naționale de sănătate 2014-2020 și a Planului de acțiuni pe perioada 2014-2020 pentru implementarea Strategiei naționale;
- HG nr. 562 din 10 mai 2009 pentru aprobarea Strategiei de descentralizare în sistemul de sănătate;
- Ordinul CNAS nr. 226 din 29 aprilie 2013, privind aprobarea Regulilor de validare a cazurilor spitalizate în regim de spitalizare continuă și de zi, precum și a metodologiei de evaluare a cazurilor invalidate pentru care se solicită revalidarea;
- Ordinul CNAS nr. 463 din 25 iunie 2014, privind aprobarea Regulilor de validare a cazurilor spitalizate în regim de spitalizare continuă și de zi, precum și a metodologiei de evaluare a cazurilor invalidate pentru care se solicită revalidarea;
- Regulamentul de organizare și funcționare al spitalului și Regulamentul intern.

1.2 Modul de organizare și funcționare a spitalului

Regulamentul intern al Spitalului Municipal “Dr. Cornel Igna” Câmpia-Turzii a fost întocmit în anul 2013, fiind înregistrat sub numărul 5990/18.11.2013, a fost aprobat de către managerul unității și avizat de către președintele Consiliului de administrație al spitalului, și a fost modificat prin actul adițional nr. 1/4572/8.08.2014.

Regulamentul de organizare și funcționare a fost aprobat în anul 2008, fiind înregistrat sub numărul 6177/20.10.2008, a fost modificat prin actul adițional 1/99/8.01.2010 în momentul în care au fost eliminate din structura instituției cabinetele școlare și prin actul adițional nr. 403/19.01.2012, prin care secția de hemodializă a fost desființată din structura spitalului.

Prin Dispoziția nr. 158/28.08.2014 a fost numit Consiliul de Administrație, cu rolul de a dezbatе principalele probleme de strategie, de organizare și funcționare.

Contractele de administrare încheiate: de către ordonatorul principal de credite cu managerul spitalului; de către managerul spitalului cu directorul medical și directorul finanțier contabil, sunt următoarele:

- contract de administrare nr. 10.577/28.03.2014, manager spital;
- contract de administrare nr. 6667/11.12.2013, director medical;
- contract de administrare nr. 4290/25.08.2014, director finanțier contabil.

Pentru membrii Comitetului director au fost stabiliți indicatori de performanță conform legislației în vigoare, iar fișele de post sunt întocmite pentru fiecare post în parte.

Prin HCL nr. 11/28.02.2013 este aprobată structura organizatorică a spitalului și statul de funcții pentru un număr de 206 posturi, cu avizul Ministerului Sănătății nr. 58978/28.01.2013.

În vederea reducerii arieratelor, prin HCL nr. 149/28.11.2013 se modifică structura organizatorică a spitalului, fiind aprobată un număr de 188 posturi, din care 10 posturi de conducere și 178 posturi de execuție.

Registrul de evidență a salariaților este condus prin programul REVISAL, iar prin decizia nr. 257/09.08.2011 a fost desemnată persoana cu atribuții în completarea și transmiterea registrului general de evidență a salariaților în format electronic.

Spitalul are următoarea structură organizatorică, aprobată prin HCL al municipiului Câmpia-Turzii nr. 115/2014, urmare avizării în prealabil de către Ministerul Sănătății:

Total: 108 paturi, din care 5 paturi însotitori, 5 paturi – spitalizare de zi, din care:

- Secția medicină internă are 40 paturi: din care 5 paturi-compartiment neurologie;
- Compartimentul ingrijiri paliative 10 paturi, compartimentul chirurgie generală cu 18 paturi, din care: 5 paturi ortopedie-traumatologie și 3 paturi ATI;

- Compartimentul obstetrică-ginecologie: 15 paturi, din care: 5 paturi neonatologie;
- Secția pediatrie cu 25 paturi;
- Camere de gardă, farmacie, bloc operator, compartiment de prevenire și control al infecțiilor nozocomiale, sterilizare, compartiment statistică medicală, laborator analize medicale, laborator radiologie și imagistică medicală, compartiment kinetoterapie, compartiment anatomie-patologică, cabinet diabet zaharat, nutritie și boli metabolice, cabinet planificare familială, dispensar TBC, ambulatoriu integrat spitalului cu cabinete în specialitățile: ortopedie și traumatologie/chirurgie generală, oftalmologie, pediatrie, obstetrică-ginecologie, neurologie și aparat funcțional.

Serviciile medicale oferite sunt certificate SR EN ISO 9001 al Sistemului de Management al Calității, pentru specialitatile: medicină internă, obstetrică-ginecologie, chirurgie, pediatrie, radiologie, ecografie, îngrijiri palliative, ortopedie-traumatologie, kinetoterapie.

Realizarea indicatorilor pe anul 2014

Indicatori de performanță ai managementului spitalului stabiliți în baza contractelor de management și gradul de realizare a acestora pentru anul 2014, sunt următorii:

• Tabelul nr. 3

| Nr. crt. | Denumire indicatori | Nivel asumat | Nivel realizat | % |
|---|---|--------------|----------------|---------|
| A. Indicatori de management al resurselor umane: | | | | |
| 1. | Numărul mediu de bolnavi externați pe un medic | 440 | 435,55 | 98.99% |
| 2. | Numărul mediu de consultații pe un medic în ambulatoriu | 3.800 | 959,92 | 25.26% |
| 3. | Numărul mediu de consultații pe un medic în camera de gardă | 1.200 | 1.207,44 | 100.62% |
| 4. | Proportia medicilor din totalul personalului | 11,94% | 14.02% | 117.42% |
| 5. | Proportia personalului medical din totalul personalului angajat al spitalului | 65% | 61,04% | 93.91% |
| 6. | Proportia personalului medical cu studii superioare din total personal medical | 15% | 14,89% | 99.27% |
| B. Indicatori de utilizare a serviciilor: | | | | |
| 1. | Numărul mediu de bolnavi externați total | 4.800 | 4.791 | 99.81% |
| 2. | Durata medie de spitalizare, pe spital | 4,98 zile | 4,82 zile | 96.79% |
| 3. | Rata de utilizare a paturilor, pe spital | 76% | 70,65% | 92.96% |
| 4. | Indicele de complexitate a cazurilor, pe spital | 0,8554% | 0,9486% | 110.90% |
| 5. | Procentul bolnavilor cu intervenții chirurgicale din totalul bolnavilor externați din secțiile chirurgicale | 80,74% | 69,48% | 86.05% |
| 6. | Proportia bolnavilor internați cu programare din totalul bolnavilor internați, pe spital | 0% | 5% | 0 |
| 7. | Proportia urgențelor din totalul bolnavilor internați, pe spital | 65% | 60,53% | 93.12 |
| 8. | Proportia bolnavilor internați cu bilet de trimitere din totalul bolnavilor internați, pe spital | 25% | 31.93% | 127.72% |
| 9. | Numărul consultațiilor acordate în ambulatoriu | 10.000 | 11.193 | 111.93% |
| 10. | Proportia serviciilor medicale spitalicești acordate prin spitalizare de zi din totalul serviciilor medicale spitalicești | 20% | 20% | 100% |
| C. Indicatori economico-financiari: | | | | |
| 1. | Execuția bugetară față de bugetul de cheltuieli aprobat | 98% | 97,90% | 99.90% |
| 2. | Procentul cheltuielilor de personal din totalul cheltuielilor spitalului | 70% | 64,93% | 92.75% |
| 3. | Procentul cheltuielilor de personal din totalul sumelor | 70% | 80,53% | 115.04% |

| | | | | |
|-----------|---|---------|-----------|---------|
| | decontate de CAS Cluj din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate pentru serviciile medicale furnizate, precum și din sumele asurate din bugetul MS cu această destinație | | | |
| 4. | Procentul cheltuielilor cu medicamentele din totalul cheltuielilor spitalului | 10% | 8,78% | 87.80% |
| 5. | Costul mediu pe zi de spitalizare, pe fiecare secție | 200 lei | 199,47lei | 99.74% |
| 6. | Procentul veniturilor proprii din totalul veniturilor spitalului | 10% | 19,37% | 193.70% |
| D. | Indicatori de calitate: | | | |
| 1. | Rata mortalității intraspitalicești, pe spital | 2,5% | 1.59% | 63.60% |
| 2. | Rata infecțiilor nosocomiale pe spital | 0,2% | 0 | 0 |
| 3. | Rata bolnavilor reinternați în interval de 30 de zile de la externare | 7% | 8,59% | 122.71% |
| 4. | Indicele de concordanță între diagnosticul la internare și diagnosticul la externare | 90% | 94,24% | 104.71% |
| 5. | Procentul bolnavilor transferați către alte spitale din totalul bolnavilor internați | 2% | 1,96% | 98% |
| 6. | Numărul de reclamații/plângeri ale pacienților înregistrate | 12 | 0 | 0 |

Așa cum rezultă din analiza indicatorilor de performanță, aceștia au fost realizati, observându-se în multe situații chiar depășirea celor asumată. Este cazul procentului veniturilor proprii realizate din totalul veniturilor spitalului, de 193,70 %. Costul mediu pe zi de spitalizare, pe fiecare secție a fost realizat la un nivel inferior celui asumat.

Situatiile financiare ale entității controlate (evoluția activelor și pasivelor bilanțiere, rectificările bugetare, veniturile, cheltuielile și rezultatele financiare realizate de entitate în co Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2014 a fost întocmit în conformitate cu Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, respectiv a fost detaliat în cazul veniturilor la subcapitolul „Sănătate”, iar în cazul cheltuielilor pe titluri, articole și alineate, după caz. Bugetul definitiv a fost aprobat sub nr. 7427 din 18.12.2014.

Astfel, în anul bugetar 2014, la nivelul entității, veniturile și cheltuielile bugetului se încadrează în prevederile bugetare anuale, astfel:

VENITURI: - Prevederi inițiale: 6.462.019 lei;
- Prevederi definitive: 7.453.969 lei;
- Încasări realizate: 7.277.180 lei.

CHELTUIELI: - Prevederi inițiale: 6.526.367 lei;
- Prevederi definitive: 7.453.969 lei;
- Plăți efectuate: 7.297.283 lei.

Urmare veniturilor realizate și plărilor efectuate, la finele anului 2014 entitatea înregistrează un deficit al bugetului în sumă de 20.103 lei.

Sintetic, indicatorii cuprinși în situațiile financiare se prezintă astfel:

BILANȚUL CONTABIL:

Situația activelor, datorilor și capitalurilor proprii reflectate în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2014, comparativ cu situațiile financiare aferente anilor 2012 și 2013, se prezintă astfel:

Tabel nr. 4 - Bilanțul contabil

-lei-

| Nr. Crt. | SPECIFICAȚIE | Sold la 31.12.2012 | Sold la 31.12.2013 | Sold la 31.12.2014 | Diferențe 2014- 2012 | Diferențe 2014- 2013 |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-2 | 5=4-3 |
| A | TOTAL ACTIVE din care: | 2.537.277 | 2.061.416 | 2.104.348 | -432.929 | 42.932 |
| A.1 | ACTIVE NECURENTE, din care: | 1.299.237 | 937.890 | 774.530 | -524.707 | -163.360 |
| 1.1 | Active fixe necorporale | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.2 | Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică și alte active | 1.299.237 | 937.890 | 774.530 | -524.707 | -163.360 |
| 1.3 | Terenuri și clădiri | - | - | - | - | - |
| A.2 | ACTIVE CURENTE, din care: | 1.238.040 | 1.123.526 | 1.329.818 | 91.778 | 206.292 |
| 2.1 | Stocuri | 707.630 | 672.448 | 736.113 | 28.483 | 63.665 |
| 2.2 | Creanțe curente, din care : | 501.459 | 367.217 | 531.841 | 30.382 | 164.624 |
| 2.3 | Creanțe din operațiuni comerciale | 501.459 | 367.217 | 531.841 | 30.382 | 164.624 |
| 2.4 | Creanțe din operațiuni cu FEN | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.5 | Conturi la trezorerie, casa, alte valori | 14.829 | 73.433 | 57.017 | 42.188 | -16.416 |
| 2.6 | Dobânda de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie | 3.682 | 5.653 | 173 | -3.509 | -5.480 |
| 2.7 | Conturi la instituții de credit, BNR, casă în valută | 7.243 | 2.481 | 3.264 | -3.979 | 783 |
| 2.8 | Cheltuieli în avans | 3.197 | 2.294 | 1.410 | -1.787 | -884 |
| B | TOTAL DATORII, din care: | 764.619 | 961.457 | 801.272 | 36.653 | -160.185 |
| B.2 | DATORII CURENTE | 764.619 | 961.457 | 801.272 | 36.653 | -160.185 |
| 1. | Datorii comerciale, avansuri și alte decontări | 336.670 | 529.893 | 388.766 | 52.096 | -141.127 |
| 2. | Salariile angajaților | 250.331 | 257.448 | 250.519 | 188 | -6.929 |
| 3. | Datorii către bugete, din care: | 177.618 | 174.116 | 161.987 | -15.631 | -12.129 |
| 3.1 | Contribuții sociale | 134.346 | 134.514 | 120.197 | -14.149 | -14.317 |
| B.3 | DATORII NECURENTE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Active nete = Total active - Total datorii = Capitaluri proprii | 1.772.658 | 1.099.959 | 1.303.076 | -469.582 | 203.117 |
| C. | CAPITALURI PROPRII | 1.772.658 | 1.099.959 | 1.303.076 | -469.582 | 203.117 |
| 1. | Rezerve, fonduri | 312.459 | 309.726 | 307.439 | -5.020 | -2.287 |
| 2. | Rezultatul reportat (117-creditor) | 2.056.121 | 1.458.192 | 795.964 | -1.260.157 | -662.228 |
| 3. | Rezultatul patrimonial al exercițiului (sold creditor) | - | - | 199.673 | 199.673 | 199.673 |
| 4. | Rezultatul patrimonial al exercițiului (sold debitor) | 595.922 | 667.959 | - | -595.922 | -667.959 |

Diferențele rezultate din analiza bilanțului la 31.12.2014 față de 31.12.2012 și față de 31.12.2013, sunt următoarele:

- activele necurente, sunt mai mici în anul 2014 față de anul 2012 cu suma de 524.707 lei, reprezentând casări mijloace fixe aferente anilor 2013 și 2014, amortizări aferente anilor 2013 și 2014, volumul intrărilor de active fixe fiind mai mic față de volumul ieșirilor;

- soldul activelor necurente aferente anului 2014 este mai mic față de anul 2013 cu suma de 163.360 lei reprezentând tot casările și amortizările aferente anului 2014.

Referitor la activele curente, facem următoarele precizări:

- stocurile au crescut în anul 2014 față de 2012 cu suma de 28.483 lei și față de anul 2013 cu suma de 63.665 lei, pe seama creșterii valorii materialelor și obiectelor de inventar achiziționate și aflate în sold la 31.12.2014, ponderea cea mai importantă fiind reprezentată de medicamentele și materialele sanitare necesare desfașurării activității;

- creațele din operațiuni comerciale au înregistrat o creștere semnificativă în anul 2014 față de anul 2013 cu suma de 164.624 lei, fiind reprezentată de creațele pe care instituția le are de încasat de la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Cluj, respectiv sumele facturate în luna decembrie 2014, au fost mult superioare celor înregistrate și facturate în luna decembrie 2013.

Referitor la datoriile curente, facem următoarele mențiuni:

- datoriile comerciale, avansurile și alte decontări, au înregistrat o scădere în anul 2014 față de anul 2013, cu suma de 141.127 lei, pe seama reducerii volumului platilor restante ale anului 2014 față de anul 2013;

- salariile angajaților au scăzut în anul 2014 față de anul 2013 datorită reducerii personalului angajat, prin pensionare sau a reducerii numărului de personal și implicit reducerea contribuțiilor sociale datorate.

CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL:

Situarea rezultatului patrimonial realizat în perioada 2012 – 2014, se prezintă astfel:

Tabel nr. 5 – Contul de rezultat patrimonial

- lei-

| Nr. crt. | Indicatorul | Realizat 2012 | Realizat 2013 | Realizat 2014 | Diferență 2014-2012 | Diferență 2014-2013 |
|-------------|---|------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-2 | 6=4-3 |
| I. | Venituri operaționale | 6.560.540 | 6.909.897 | 7.514.490 | 953.950 | 604.593 |
| 1. | Venituri din alte activități economice | 6.120.355 | 5.995.415 | 6.472.201 | 351.846 | 476.786 |
| 2. | Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială | 439.185 | 914.482 | 1.040.463 | 601.278 | 125.981 |
| 3. | Alte venituri operaționale | 1.000 | 0 | 1.826 | 826 | 1.826 |
| II. | Cheltuieli operaționale | 7.156.462 | 7.577.856 | 7.317.004 | 160.542 | -260.852 |
| 1. | Salarii și contribuții sociale aferente angajaților | 4.408.501 | 4.976.149 | 4.814.050 | 405.549 | -162.099 |
| 2. | Subvenții și transferuri | - | - | 8.479 | 8.479 | 8.479 |
| 3. | Stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terții | 2.339.164 | 2.199.180 | 2.129.641 | -209.523 | -69.539 |
| 4. | Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane | 391.221 | 394.429 | 339.219 | -52.002 | -53.210 |
| 5. | Alte cheltuieli operaționale | 17.576 | 10.098 | 25.615 | 8.039 | 15.517 |
| | Rezultat operațional - excedent | | | 197.486 | 197.486 | 197.486 |
| | - deficit | 595.922 | 667.959 | | -595.922 | -667.959 |
| III. | Venituri financiare | 0 | 0 | 165 | 165 | 165 |
| IV. | Cheltuieli financiare | - | - | - | - | - |
| | Rezultat din activitatea financiară | 0 | 0 | 165 | 165 | 165 |

| | | | | | | |
|------------|--|----------|----------|----------------|----------------|----------------|
| | - excedent | | | | | |
| | Rezultat din activitatea curentă | 0 | 0 | 197.651 | 197.651 | 197.651 |
| | -excedent | | | | | |
| | -deficit | 595.922 | 667.959 | - | -595.922 | -667.959 |
| V. | Venituri extraordinare | 0 | 0 | 2.022 | 2.022 | 2.022 |
| VI. | Cheltuieli extraordinare | - | - | - | - | - |
| | Rezultat din activitatea extraordinară - excedent | 0 | 0 | 2.022 | 2.022 | 2.022 |
| | Rezultatul patrimonial al exercițiului -excedent | - | - | 199.673 | 199.673 | 199.673 |
| | - deficit | 595.922 | 667.959 | - | -595.922 | -667.959 |

În ceea ce privește rezultatul patrimonial al exercițiului se poate observa faptul că față de anii 2012 și 2013, la sfârșitul anului 2014 se înregistrează un excedent, rezultat din activitatea curentă în cea mai mare parte.

Diferențele anului 2014 față de anul 2012, se regăsesc în:

➤ veniturile din alte activități economice au înregistrat o creștere în anul 2014, față de anul 2012 cu suma de 351.846 lei, rezultată din creșterea volumului veniturilor obținute din prestarea de servicii medicale care nu au fost contractate cu Casa de Asigurări de Sănătate Cluj CAS Cluj (laborator analize medicale și radiologie), precum și a serviciilor medicale contractate;

➤ finanțările, subvențiile, transferurile au înregistrat o creștere semnificativă în anul 2014 față de anul 2012 cu suma de 601.278 lei, fiind reprezentată în cea mai mare parte de creșterea transferurilor de la bugetul local, destinate finanțării secțiunii de funcționare și dezvoltare;

➤ cheltuielile cu salariile și contribuțiile sociale aferente anului 2014 față de anul 2012 au înregistrat o creștere cu suma de 405.549 lei, pe seama creșterilor salariale din anul 2013. În anul 2014 se înregistrează o reducere a cheltuielilor față de anul 2013, determinat de reducerea numărului de personal prin pensionare sau alte modalități;

➤ stocurile consumabile, lucrările și serviciile executate de terții : cheltuiala aferentă acestora a scăzut la nivelul anului 2014 față de anul 2012 cu suma de 209.523 lei.

Diferențele anului 2014 față de anul 2013:

➤ veniturile din alte activități economice: și față de anul 2013 se înregistrează o creștere a acestora în sumă de 476.786 lei reprezentând un volum mai ridicat al încasărilor aferente veniturilor obținute din prestarea de servicii medicale care nu au fost contractate cu Casa de Sănătate (laborator analize medicale și radiologie);

➤ finanțările, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială: s-a înregistrat o creștere a acestora în anul 2014 față de anul 2013 în sumă de 125.981 lei, fiind reprezentată în cea mai mare parte de creșterea alocărilor de la bugetul local;

➤ față de anul 2014 în anul 2013 se observă o reducere a cheltuielilor de personal și implicit a contribuțiilor aferente în sumă totală de 162.099 lei, datorată unor reduceri de personal și faptului că nu au fost acordate pe tot parcursul anului cheltuielile salariale în natură;

➤ stocurile consumabile, lucrările și serviciile executate de terții: cheltuiala aferentă acestora a scăzut la nivelul anului 2014 față de anul 2013 cu suma de 69.539 lei, fapt din care rezultă reducerea stocurilor cu mișcare mai lentă.

CONTUL DE EXECUȚIE BUGETARĂ:

În sinteză, situația veniturilor realizate se prezintă astfel:

Raport de control

11 /44

Isai Gheorghe

Gabor Abrudan Mirela

95

Tabel nr. 6 - Contul de execuție bugetară – Venituri

-lei-

| Denumire indicator | Realizat 2012 (încasări) | Realizat 2013 (încasări) | Prevederi inițiale 2014 | Prevederi definitive 2014 | Realizat 2014 (încasări) | Grad realizare % | Diferențe 2014-2013 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|------------------------|------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5/4 | 7=5-2 |
| VENITURI TOTAL | 6.412.793 | 6.995.714 | 6.462.019 | 7.453.969 | 7.277.180 | 97,63 | 281.466 |
| I. Venituri din proprietate, din care: | 1.211 | 1.550 | 1.600 | 2.400 | 1.826 | 76,08 | 276 |
| Venituri concesiuni și închirieri | 1.211 | 1.550 | 1.600 | 2.400 | 1.826 | 76,08 | 276 |
| II. Venituri din dobânzi | 0 | 0 | 0 | 200 | 165 | 82,50 | 165 |
| III. Venituri din prestări servicii și alte activ., din care: | 6.008.975 | 6.125.511 | 5.860.419 | 6.420.283 | 6.308.387 | 98,26 | 182.876 |
| Venituri din prestări servicii | 236.769 | 290.396 | 220.000 | 320.000 | 298.270 | 93,21 | 7.874 |
| Venituri din contractele cu CAS | 5.472.653 | 5.485.262 | 5.207.919 | 5.709.168 | 5.688.207 | 99,63 | 202.945 |
| Venituri din contractele DSP Cluj | 225.548 | 274.348 | 282.500 | 283.115 | 252.568 | 89,21 | -21.780 |
| Venituri din surse proprii MS | 0 | 0 | 0 | 18.000 | 18.238 | 101,32 | 18.238 |
| Alte venituri din prestări servicii | 74.005 | 75.505 | 150.000 | 90.000 | 51.104 | 56,78 | -24.401 |
| IV. Transferuri voluntare altele decât subvențiile | 2.607 | 5.232 | 0 | 47.285 | 46.780 | 98,93 | 41.548 |
| Donații și sponsorizări | 2.607 | 5.232 | 0 | 47.285 | 46.780 | 98,93 | 41.548 |
| V. Venituri din capital | 0 | 3.421 | 0 | 1.453 | 2.022 | 139,16 | -1.399 |
| V. Sume utilizate din anul precedent | 0 | 0 | 0 | 64.348 | 0 | 0 | 0 |
| VI. Subvenții de la alte administrații | 400.000 | 860.000 | 600.000 | 918.000 | 918.000 | 100 | 58.000 |

Veniturile totale au înregistrat o creștere importantă în anul 2014, față de anul 2013 cu suma de 281.466 lei, pe seama creșterii veniturilor din prestări servicii, precum și a veniturilor din contractele încheiate cu CAS Cluj.

În anul 2014 au fost primite sume prin Direcția de Sănătate Publică Cluj, din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății în sumă de 18.238 lei, pentru finanțarea Programului Național "Profilaxia Sindromului de imunizare RH", precum și pentru finanțarea Programului Național TBC, care a fost în sumă de 252.568 lei, în scădere față de anul 2012 și 2013.

Gradul de realizare a veniturilor a fost de 97,63%, realizat în special pe seama veniturilor din contractele încheiate cu CAS Cluj, unde procentul de realizare a fost de 99,63%.

Față de anii anterioari au fost înregistrate venituri din donații și sponsorizări în sumă totală de 46.780 lei, pe seama contractelor de sponsorizare nr.34247 din 10.06.2014 încheiat cu Avon Cosmetics SRL București (pentru reabilitarea salonului destinat tratamentului și îngrijirii

pacienților diagnosticați cu cancer) și a contractului nr.4000 din 08.07.2014 încheiat cu SC Reefarm SRL Câmpia-Turzii, pentru susținerea acțiunii de achiziționare component IT.

Tabel nr. 7 Contul de execuție bugetară – Cheltuieli

-lei -

| Denumire indicator | Plăți efectuate 2012 | Plăți efectuate 2013 | Credite bugetare inițiale 2014 | Credite bugetare definitive 2014 | Plăți efectuate 2014 | Grad realizare % | Diferențe 2014-2013 |
|---|----------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------------|------------------|---------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5/4 | 7=5-2 |
| CHELTUIELI TOTAL | 6.839.436 | 6.938.148 | 6.526.367 | 7.453.969 | 7.297.283 | 97,89 | 359.135 |
| Cheltuieli de personal, din care: | 4.348.964 | 4.969.971 | 4.660.000 | 4.840.000 | 4.830.715 | 99,81 | -139.256 |
| Cheltuieli salariale în bani | 3.201.820 | 3.766.642 | 3.374.160 | 3.690.460 | 3.687.616 | 99,92 | -79.026 |
| Cheltuieli salariale în natură | 282.604 | 160.402 | 194.000 | 151.000 | 150.011 | 99,35 | -10.391 |
| Contribuții | 864.540 | 1.042.927 | 1.091.840 | 998.540 | 993.088 | 99,45 | -49.839 |
| Bunuri și servicii, din care: | 2.350.264 | 1.941.858 | 1.839.287 | 2.435.163 | 2.293.644 | 94,19 | 351.786 |
| Bunuri și servicii | 941.474 | 970.441 | 644.195 | 945.202 | 944.233 | 99,89 | -26.208 |
| Reparații curente | 421.413 | 154.607 | 187.500 | 195.656 | 155.543 | 79,50 | 936 |
| Hrana | 199.896 | 168.288 | 148.122 | 140.222 | 140.168 | 99,96 | -28.120 |
| Medicamente și materiale sanitare | 714.620 | 614.218 | 803.770 | 1.091.519 | 991.385 | 90,83 | 377.167 |
| Bunuri de natura obiectelor de inventar | 45.204 | 18.840 | 23.300 | 29.634 | 29.548 | 99,71 | 10.708 |
| Deplasări, detașări, transferări | 683 | 673 | 1.900 | 400 | 244 | 61 | -429 |
| Cărți, publicații și materiale doc. | 4.785 | 3.075 | 2.000 | 130 | 130 | 100 | -2.945 |
| Pregătire profesională | 1.425 | 200 | 1.000 | 1.200 | 1.200 | 100 | 1.000 |
| Alte cheltuieli | 20.764 | 11.516 | 27.500 | 31.200 | 31.193 | 99,98 | 19.677 |
| Alte chelt.(burse) | 0 | 0 | 0 | 415 | 415 | 100 | 415 |
| Plăți an prec. | - | - | - | - | -3.350 | 0 | -3.350 |
| Active nefinanciare | 140.208 | 26.319 | 27.080 | 178.391 | 175.859 | 98,59 | 149.540 |
| Mașini, echipamente, mijloace de transport | 140.208 | 26.319 | 27.080 | 171.906 | 169.379 | 95,04 | 143.060 |
| Mobilier, aparatură birotică și alte active | 0 | 0 | 0 | 6.485 | 6.480 | 99,92 | 6480 |

Cheltuielile entității au înregistrat creșteri importante în anul 2014, respectiv acestea au crescut cu suma de 359.135 lei, față de anul 2013, creșterea fiind aproximativ aceeași și față de anul 2012, dradul de realizare față de prevederile definitive fiind de 97,89%. Creșteri semnificative au fost înregistrate la cheltuielile cu medicamentele și materialele sanitare, respectiv cu suma de 377.167 lei față de anul 2013, au crescut și cheltuielile cu bunuri de natura obiectelor de inventar cu suma de 10.708 lei. În anul 2014 a fost plătită o bursă în sumă de 415 lei, pentru un medic rezident.

Cheltuielile de personal au scăzut în anul 2014, față de anii anteriori, pe seama considerențelor prezentate și la contul de rezultat poartimonial.

Activele nefinanciare înregistrează creșteri importante în anul 2014, pe seama dotărilor de aparatură medicală, precum și a achiziționării componentelor IT din sponsorizări.

II. SINTEZA CONSTATĂRILOR REZULTATE ÎN URMA ACȚIUNII DE CONTROL

1. Nu a fost fundamentat proiectul bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2014, pe fiecare secție și compartiment, în baza propunerilor formulate de conducătorii secțiilor și compartimentelor din structura spitalului și a calculelor analitice pentru fiecare sursă de finanțare, pe titluri, articole și alineate de cheltuieli.

2. Nu au fost înregistrate în evidență contabilă terenurile și clădirile în care își desfășoară activitatea instituția publică, date în administrarea Spitalului Municipal "Dr. Cornel Ignă" Câmpia-Turzii, de către UATM Câmpia-Turzii, în valoare de 12.369.988 lei.

3. La Spitalul Municipal "Dr. Cornel Ignă" Câmpia-Turzii nu a fost constituit și înregistrat fondul de dezvoltare al spitalului, în perioada 2012-2014, deși unitatea sanitată dispunea de sursele legale ce trebuiau avute în vedere la constituirea acestuia.

4. Nu au fost constituite și înregistrate în evidență contabilă provizioane în sumă estimată de 32.690 lei, reprezentând sume aflate în litigiu, pe rolul instanțelor de judecată.

5. Spitalul Municipal "Dr. Cornel Ignă" Câmpia-Turzii nu a facturat către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate (CJAS) Cluj și nu a înregistrat în evidență contabilă veniturile din servicii medicale spitalicești prestate, în valoare estimativă de 1.077.079 lei, validate de către Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfectionare în Domeniul Sanitar București.

6. Nu au fost efectuate demersurile legale de înregistrare, urmărire și încasare a cheltuielilor efectuate de Spitalul Municipal "Dr. Cornel Ignă" Câmpia-Turzii, pentru servicii medicale de spitalizare continuă, în valoare estimată de 492.107 lei, care au fost invalidate de SNSMPDSB și nedeconțate de CAS Cluj.

7. Nu a fost înregistrată în evidență contabilă suma estimată de 41.801 lei, reprezentând contravaloarea serviciilor medicale prestate în perioada 2012 – 2014, ca urmare a situațiilor în care unor persoane le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane.

III. PREZENTAREA ASPECTELOR REZULTATE ÎN URMA ACȚIUNII DE CONTROL

3.1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu

Proiectul de buget a fost întocmit în general cu respectarea prevederilor legale, deficiența constatătă de auditori publici externi se referă la următoarele aspecte:

Nu a fost fundamentat proiectul bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2014, pe fiecare secție și compartiment în baza propunerilor formulate de conducătorii secțiilor și compartimentelor din structura spitalului și a calculelor analitice pentru fiecare sursă de finanțare, pe titluri, articole și alineate de cheltuieli.

a) descrierea abaterii de la legalitate și regularitate constatate:

Din verificarea obiectivului "elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu", a rezultat faptul că entitatea controlată a întocmit proiectul de buget pe anul 2014, fără a realiza fundamentarea indicatorului cheltuieli totale, în baza propunerilor formulate de conducătorii secțiilor și compartimentelor din structura spitalului și a calculelor analitice pentru fiecare sursă de finanțare, pe titluri, articole și alineate de cheltuieli, aşa cum prevăd normele metodologice privind elaborarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli pentru instituțiile sanitare publice finanțate integral din venituri proprii, aprobate prin OMS nr. 1043/2010, cu completările și modificările ulterioare.

Cauza care a determinat această deficiență, constă în necuprinderea în procedura operațională de control intern a modului de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli, pe fiecare secție și compartiment în funcție de solicitările acestora.

b) actele normative încălcate:

- **Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, art. 191 (1) și (5):**

"Proiectul bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public se elaborează de către comitetul director pe baza propunerilor fundamentate ale conducătorilor secțiilor și compartimentelor din structura spitalului, în conformitate cu normele metodologice aprobate prin ordin al ministrului sănătății, și se publică pe site-ul Ministerului Sănătății, pentru unitățile subordonate, pe cel al autorității de sănătate publică sau pe site-urile ministerelor și instituțiilor sanitare cu rețelele sanitare proprii, după caz, în termen de 15 zile calendaristice de la aprobarea lui."

"Execuția bugetului de venituri și cheltuieli pe secții și compartimente se monitorizează lumenar de către șefii secțiilor și compartimentelor din structura spitalului, conform unei metodologii aprobate prin ordin al ministrului sănătății."

- **Normele metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public aprobate prin OMS nr. 1043/16.07.2010, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1 și 2.1:**

"Spitalul public este unitatea sanitată cu paturi, de utilitate publică, cu personalitate juridică, ce furnizează servicii medicale. Spitalul public este instituție publică finanțată integral din venituri proprii și funcționează pe principiul autonomiei financiare, care presupune (...):

b) evaluarea corectă a veniturilor proprii, fundamentarea cheltuielilor pe baza propunerilor secțiilor și compartimentelor din structura spitalului, în raport cu obiectivele programate și elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli potrivit Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1954/2005;

d) repartizarea bugetului de venituri și cheltuieli aprobat pe secții și compartimente din structura spitalului,

Structura bugetului de venituri și cheltuieli: (1)Bugetul de venituri și cheltuieli al spitalului se compune din: a) bugetul de venituri și cheltuieli al spitalului, conform modelului prevăzut în anexa nr. 1;

b) bugetele de venituri și cheltuieli ale secțiilor/compartimentelor, conform modelului prevăzut în anexa nr. 2."

- **Procedura operațională privind elaborarea și execuția BVC, PO-143, 8.4.2.**

Derularea activității. Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli.

c) consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate:

Prin neîntocmirea bugetului de venituri și cheltuieli pe secțiile și compartimentele din cadrul spitalului, nu sunt identificați factorii care influențează negativ execuția bugetară a entității asupra întregii activități, precum și necesitatele reale ale acestora.

d) persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiență sunt Vedean Tiberiu Ioan, manager și ordonator terțiar de credite, care, aproba repartizarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului, pe secții și compartimente, pe baza propunerilor fundamentate ale șefilor de secții, compartimente din structura spitalului și urmărește execuția acestuia, respectiv răspunde de respectarea disciplinei economico-financiare la nivelul secțiilor și compartimentelor, și Bîndean Melania, director economic până la data de 14.03.2014, care potrivit fișei postului asigură întocmirea documentelor de planificare financiară, în colaborare cu șefii compartimentelor de specialitate, urmărind utilizarea eficientă a mijloacelor financiare puse la dispoziție.

Pentru clarificarea împrejurărilor care au condus la abaterea constată să se solicite relații ordonatorului terțiar de credite Vedean Tiberiu Ioan (anexa nr. 1), care arată în răspunsul său că: *"Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2014 a fost făcută la partea de venituri ținând cont de încasările anului anterior pe fiecare categorie de venituri și estimările aferente încasărilor rezultate în urma derulării contractelor cu Casa de Sănătate Cluj și cu Direcția de Sănătate Publică Cluj pentru programele naționale care se derulează, iar la partea de cheltuieli ținând cont de propunerile efectuate de secții și compartimente referitoare la achizițiile de aparatură medicală, propunerile pentru efectuarea unor lucrări de reparații sau alte cheltuieli materiale, în limita estimărilor la partea de venituri. Referitor la repartizarea bugetului de venituri și cheltuieli pe secții și compartimente, menționez faptul că prin Dispoziția nr. 163/16.09.2014 bugetul a fost repartizat pe fiecare secție/compartiment din cadrul spitalului."*

De asemenea, se solicită relații de la Bîndean Melania, director economic până la data de 14.03.2014 (anexa nr. 2), care arată modul cum a fost întocmit bugetul, respectiv că fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2014 a fost făcută ținând cont de veniturile anului anterior din contractul încheiat cu CJAS Cluj în anul 2013, cu veniturile încasate de la Direcția de Sănătate Publică Cluj pentru programele naționale de sănătate derulate, de încasările efectuate prin caseria instituției pentru servicii medicale la cerere, iar la partea de cheltuieli se ține cont de cheltuielile efectuate anul anterior cu hrana, curătenia, medicamente, materiale sanitare și utilități.

Prin răspunsurile date se confirmă deficiența constată, arătându-se modul de lucru, care nu are la bază propunerile secțiilor și compartimentelor din structura spitalului.

e) recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării abaterii constatațe:

Conducerea Spitalului Municipal "Dr. Cornel Igna" Câmpia-Turzii va efectua demersurile necesare în vederea întocmirii bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2016, având la bază propunerile secțiilor și compartimentelor spitalului, potrivit actelor normative în domeniu.

3.2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.

3.2.1. Organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale

La nivelul spitalului, conform organigramei și statului de funcții aprobat, organizarea și conducerea contabilității se realizează în cadrul biroului finanță-contabil, condus de directorul finanță-contabil, care asigură îndeplinirea sarcinilor referitoare la organizarea activității și



conducerii contabilității proprii. La finele anului 2014 în cadrul biroului finanțier-contabilitate, conform ultimei organigrame aprobată prin HCL nr. 115/2014, existau 3 posturi, toate fiind ocupate. Personalul angajat cu atribuții finanțier - contabile din cadrul serviciului are pregătire de specialitate în domeniul finanțier contabil, iar prin fișele postului sunt stabilite sarcinile și responsabilitățile fiecărui.

Prelucrarea automată a datelor contabile privind activitatea entității, se realizează cu ajutorul programelor informatici: "*Expert bugetar*" cu modulele: gestiune, finanțier-contabilitate și ALOP, program achiziționat de către UATM Câmpia-Turzii, care are și încheiat contract de menenanță, în baza căruia se actualizează și programele informatici utilizate de unitatea auditată. Programele informatici utilizate asigură conducerea evidenței contabile sintetice și analitice, completarea registrelor contabile obligatorii, conform prevederilor legale și în condiții de securitate a sistemelor și datelor prelucrate. Programul informatic utilizat permite preluarea de la un an la altul a soldurilor conturilor contabile.

Personalul de la contabilitate a fost pregătit în vederea utilizării softului contabil, având la dispoziție și un manual de lucru. Există o procedură operațională care reglementează modul arhivare și păstrare a documentelor justificative și contabile precum și reconstituirea documentelor pierdute, sustrase sau distruse.

❖ Din verificarea efectuată s-a constatat următoarele abateri:

3.2.1.1. Nu au fost înregistrate în evidențele contabile, bunurile date în administrarea Spitalului Municipal "Dr. Cornel Igna" Câmpia-Turzii, de către UATM Câmpia-Turzii, respectiv terenurile și clădirile în care își desfășoară activitatea instituția publică, în valoare de 12.369.988 lei.

a) descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

Din verificarea datelor reflectate în situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2014, s-a constatat faptul că bunurile din domeniul public ale municipiului date în administrarea Spitalului Municipal "Dr. Cornel Igna" Câmpia-Turzii, în baza protocolului nr. 5265 din 08.09.2009 (anexa nr. 3), respectiv terenurile și clădirile în care își desfășoară activitatea, în valoare este 12.369.988 lei, nu au fost înregistrate în evidență contabilă. Potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 78 din 19 august 2004, pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 70/2002, privind administrarea unităților sanitare publice de interes județean și local, terenurile și clădirile se înregistrează în evidență contabilă a instituțiilor publice care le au în administrare.

În acest sens, Precizările metodologice avute în vedere la întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la data de 30 septembrie 2005 aprobată prin OMFP nr. 1.494 din 7 octombrie 2005, prezintă modalitatea de evidențiere în contabilitate a operațiunilor generate de transmiterea în administrare, respectiv: "*înregistrarea în evidență contabilă a instituțiilor publice care le au în administrare.*"

Astfel, nu au fost respectate prevederile legale privind administrarea unităților sanitare publice de interes local, respectiv Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunilor de aplicare ale acestuia, privind funcțiunea conturilor 211 "*Terenuri și amenajări la terenuri*" respectiv contul 212 "*Construcții*."

Cauza abaterii de la legalitate și regularitate este dată de necunoașterea prevederilor legale privind înregistrarea bunurilor primite în administrare de către unitățile sanitare publice de interes local.

b) actele normative încălcate:

- OG nr. 78/19.08.2004, pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 70/2002 privind administrarea unităților sanitare publice de interes județean și local, art. I, alin. (5):

"Terenurile și clădirile în care își desfășoară activitatea spitalele clinice și spitalele universitare sunt parte integrantă a domeniului public al județelor, municipiilor și sectoarelor municipiului București și se dau în administrarea unităților sanitare respective prin hotărâre a consiliului județean, municipal sau local al sectoarelor municipiului București, după caz."

- OMFP nr. 1.494/07.10.2005, pentru aprobarea Precizărilor metodologice ce trebuie avute în vedere la întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la data de 30 septembrie 2005, pct. 1.4:

"Potrivit prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 1.031/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, bunurile care aparțin domeniului public al statului sau unităților administrativ-teritoriale se înregistrează în evidență contabilă a instituțiilor publice care le au în administrare.

La art. I alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 70/2002 privind administrarea unităților sanitare publice de interes județean și local, aprobată cu modificări prin Legea nr. 99/2004, cu modificările și completările ulterioare, se precizează că terenurile și clădirile în care își desfășoară activitatea unitățile sanitare publice de interes județean sau local, sunt parte integrantă a domeniului public al județelor, comunelor, orașelor și municipiilor și se dau în administrarea unităților sanitare publice prin hotărâre a consiliului județean, Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local, după caz, în condițiile legii.

În aplicarea acestor prevederi se efectuează următoarele înregistrări contabile:

a) la unitățile sanitare publice de interes județean sau local:

- valoarea terenurilor și clădirilor în care își desfășoară activitatea, preluate în administrare în baza hotărârii consiliului județean, a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local, după caz:

| | | |
|-----------------------------|---|--|
| % | = | 308 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale" |
| 011 "Terenuri" | | |
| 012 "Amenajări la terenuri" | | |
| 013 "Active fixe corporale" | | |

b) la unitățile administrativ-teritoriale:

- valoarea terenurilor și clădirilor în care își desfășoară activitatea unitățile sanitare publice de interes județean sau local, predate în administrare în baza hotărârii consiliului județean, a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local:

| | | |
|--|---|---|
| 308 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale" | = | % |
| 011 "Terenuri" | | |
| 012 "Amenajări la terenuri" | | |
| 013 "Active fixe corporale" | | |

Unitățile sanitare publice de interes județean sau local care au preluat în administrare terenuri și clădiri care aparțin domeniului public al unității administrativ-teritoriale pe raza căreia își desfășoară activitatea transmit unității administrativ-teritoriale copia notei contabile prin care fac dovada înregistrării în contabilitate a bunurilor respective, precum și liste de inventariere anuală a acestora."

- OMFP nr. 1.917/12.12.2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Cap. VII, «Instrucțiunile de utilizare a conturilor, Funcțiunea contului 211 "Terenuri și amenajări la terenuri", respectiv a contului 212 "Construcții":

"Cu ajutorul acestui cont se ține evidența terenurilor (agricole și silvice, fără construcții etc.) și a amenajărilor la terenuri (racordarea lor la sistemul de alimentare cu energie, împrejmuirile, lucrările de acces etc.) care alcătuiesc domeniul public și privat al statului sau unităților administrativ-teritoriale, aflate în administrarea instituției, date cu chirie sau în folosință gratuită",

"Cu ajutorul acestui cont se ține evidența construcțiilor din domeniul public și privat al statului sau unităților administrativ-teritoriale aflate în administrarea instituției, date cu chirie sau în folosință gratuită."

c) valoarea estimată a abaterii constatate:

Valoarea terenurilor și clădirilor neînregistrate în evidența contabilă, în care își desfășoară activitatea Spitalul Municipal "Dr. Cornel Igna" Câmpia-Turzii, este în sumă de 12.369.988 lei.

d) consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate:

Denaturarea elementelor patrimoniale prezentate în situațiile financiare întocmite la nivelul entității controlate cu suma de 12.369.988 lei.

e) persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:

În vederea clarificării împrejurărilor care au generat abaterea de la legalitate și regularitate, au fost solicitate note de relații persoanei cu atribuții în domeniu, respectiv Bîndean Melania – director economic până la data de 14.03.2014, care în răspunsul dat (anexa nr. 2), arată modul în care a fost remediată abaterea, respectiv că: *"Prin NC 876/07.12.2015 au fost înregistrate în contabilitatea instituției noastre"*

Față de răspunsul dat, precizăm că prin Legea nr. 99/07.04.2004 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 70/2002 privind administrarea unităților sanitare publice de interes județean și local, s-a stabilit apartenența terenurilor și clădirilor în care își desfășoară activitatea unitățile sanitare publice de interes local, la domeniului public municipiului și darea în administrarea unității sanitare publice prin hotărâre a consiliului local, în condițiile legii.

f) măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

În timpul controlului abaterea a fost remediată, fiind întocmită Nota contabilă nr. 876 din 07.12.2015 (anexa nr. 4), prin care terenurile și clădirile în valoare de 12.369.988 lei, au fost înregistrate în contabilitatea entității.

3.2.1.2. La Spitalul Municipal "Dr. Cornel Igna" Câmpia-Turzii nu a fost constituit și înregistrat fondul de dezvoltare al spitalului, în perioada 2012-2014, deși unitatea sanitară dispunea de sursele legale ce trebuiau avute în vedere la constituirea acestuia.

a) descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

Potrivit Legii nr. 95/2006, privind reforma în domeniul sănătății și a OMS nr. 1043/2010, privind aprobarea Normelor metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public, Spitalul Municipal "Dr. Cornel Igna" Câmpia-Turzii avea obligația cuprinderii în bugetul de venituri și cheltuieli și constituirii fondului de dezvoltare a spitalului, care să fie utilizat pentru investiții și dotarea spitalului.

Din analiza structurii bugetului de venituri și cheltuieli și a balanțelor de verificare întocmite la data de 31.12.2012, 31.12.2013 și 31.12.2014, s-a constatat că entitatea nu a cuprins în bugetul de venituri și cheltuieli și nu a constituit fondul de dezvoltare a spitalului, deși instituția sanitară dispunea de sursele legale ce trebuiau avute în vedere la constituirea acestuia.

Fondul de dezvoltare a spitalului care trebuia constituit în perioada 2012-2015 este în sumă de 159.772 lei. În această perioadă au fost efectuate cheltuieli pentru dotarea spitalului în sumă de 144.396 lei, rezultând la data efectuării controlului obligația constituirii la fondul de dezvoltare a spitalului a sumei de 15.376 lei (anexa nr. 5).

Spitalul Municipal "Dr. Cornel Igna" Câmpia-Turzii deși a prevăzut prin Bugetul de venituri și cheltuieli constituirea fondului de dezvoltare al spitalului și dispunea de sursele legale ce trebuiau avute în vedere la constituirea fondului de dezvoltare, excedent la sfârșitul anului precedent, amortizări și venituri din chirii, acesta nu a fost constituit aşa cum reiese din situațiilor financiare încheiate la data de 31 decembrie al fiecărui an din perioada analizată.

Evidențierea fondului de dezvoltare se face pe subdiviziunile titlului 70 "Cheltuieli de capital" al Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005 și se înregistrează în contabilitate prin contul 139.1 "Fond de dezvoltare a spitalului".

Nu a fost deschis la unitățile Trezoreriei Statului un cont corespunzător în care să fie virate sumele constituite la Fondul de dezvoltare al spitalului.

Cauza care a determinat abaterea constată, o reprezentă necunoașterea prevederilor legale privind constituirea și înregistrarea în contabilitate a fondului de dezvoltare a spitalului.

b) actele normative încălcate:

- **Legea nr. 95/2006, privind reforma în domeniul sănătății**, actualizată, art. 204, alin. 1, 2 și 3:

"Fondul de dezvoltare al spitalului se constituie din următoarele surse:

a) cotă-partea din amortizarea calculată lunar și cuprinsă în bugetul de venituri și cheltuieli al spitalului, cu păstrarea echilibrului financiar;

b) sume rezultate din valorificarea bunurilor disponibile, precum și din cele casate cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare;

c) sponsorizări cu destinația "dezvoltare";

d) o cotă de 20% din excedentul bugetului de venituri și cheltuieli înregistrat la finele exercițiului financiar;

e) sume rezultate din închirieri, în condițiile legii.

Fondul de dezvoltare se utilizează pentru dotarea spitalului.

Soldul fondului de dezvoltare rămas la finele anului se reportează în anul următor, fiind utilizat potrivit destinației prevăzute la alin. (2)".

- **OMS nr. 1.043/2010, privind aprobarea Normelor metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public**, pct. 2.1 și pct. 5:

"Structura bugetului de venituri și cheltuieli:(I) Bugetul de venituri și cheltuieli cuprinde resursele financiare și cheltuielile din cadrul unui an bugetar, necesare în vederea asigurării condițiilor de desfășurare normală a activității spitalelor publice, de furnizare a serviciilor medicale contractate cu casele de asigurări de sănătate, precum și a altor servicii, în condițiile legii. Veniturile și cheltuielile se cuprind în macheta de buget din structura prevăzută în Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.954/2005. Bugetul de venituri și cheltuieli al spitalului se compune din:

a) bugetul de venituri și cheltuieli al spitalului, conform modelului prevăzut în anexa nr. 1;

b) bugetele de venituri și cheltuieli ale secțiilor/compartimentelor, conform modelului prevăzut în anexa nr. 2;

c) situația privind numărul de posturi și structura acestora, conform modelului prevăzut în anexa nr. 3;

d) bugetul fondului de dezvoltare al spitalului, conform modelelor prevăzut în anexe nr. 4 a) și 4 b)."

"Fondul de dezvoltare a spitalului:

Fondul de dezvoltare a spitalului se utilizează pentru dotarea spitalului și se constituie din următoarele surse:

a) sume rezultate din valorificarea bunurilor disponibile, precum și din cele casate cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare;

b) sponsorizări cu destinația "dezvoltare";

c) o cotă de 20% din excedentul bugetului de venituri și cheltuieli înregistrat la finele exercițiului finanțiar, numai dacă spitalul nu are obligații restante la data repartizării excedentului și sunt acoperite toate angajamentele legale rămase neachitate la finele anului precedent;

d) sume rezultate din închirieri, în condițiile legii;

e) cotă-parte de până la 5% din amortizarea calculată lunar pentru activele fixe, exclusiv clădirile, și preliminată pe an, potrivit anexei nr. 4a), cu condiția păstrării echilibrului finanțiar. Calculul sumei constituite din amortizare se efectuează în baza datelor din Nota de calcul privind modul de constituire a cotei-părți din amortizarea activelor fixe, cuprinsă în Fondul de dezvoltare al spitalului, potrivit anexei nr. 4b). Suma calculată se reține din excedentul anului precedent.

Evidența cheltuielilor din Fondul de dezvoltare al spitalului se face pe subdiviziunile titlului 70 "Cheltuieli de capital" al Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.954/2005.

Sumele neutilizate la finele anului din Fondul de dezvoltare al spitalului se reportează în anul următor cu aceeași destinație.

Soldul contului de disponibil pentru Fondul de dezvoltare al spitalului se virează în contul 5041, deschis la unitățile Trezoreriei Statului."

• **Ordinul nr. 1.917 din 12 decembrie 2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Cap. III Prevederi referitoare la elementele de bilanț, pct. 4 Fonduri cu destinație specială și Cap. VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile, Contul 1391 Fondul de dezvoltare a spitalului:

"Spitalele sunt autorizate să constituie Fondul de dezvoltare care să fie utilizat pentru procurarea de echipamente și aparatură medicală și de laborator, necesară desfășurării activității spitalului. Acest fond se constituie din: cota parte din amortizarea calculată lunar și cuprinsă în bugetul de venituri și cheltuieli, sume rezultate din valorificarea bunurilor disponibile, precum și din cele casate cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare, sponsorizări cu destinația "dezvoltare", o cota de 20% din excedentul bugetului de venituri și cheltuieli înregistrat la finele exercițiului bugetar."

"Cu ajutorul acestui cont, spitalele țin evidența sumelor reprezentând fondul de dezvoltare, constituț potrivit legii. Contul 1391 "Fondul de dezvoltare a spitalului" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează sumele încasate reprezentând fondul de dezvoltare a spitalului, potrivit legii, iar în debit, la sfârșitul anului, cheltuielile de amortizare aferente activelor fixe

achiziționate din fondul de dezvoltare a spitalului. Soldul creditor al contului reprezintă fondul de dezvoltare a spitalului constituit, la un moment dat.

Contul 1391 "Fondul de dezvoltare a spitalului" se creditează prin debitul contului:

560 "Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii"

- cu sumele încasate reprezentând fondul de dezvoltare a spitalului, potrivit legii

Contul 1391 "Fondul de dezvoltare a spitalului" se debitează prin creditul contului:

117 "Rezultatul reportat"

- la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile de amortizare aferente activelor fixe achiziționate din fondul de dezvoltare a spitalului."

c) valoarea estimativă a abaterii constatate:

Fondul de dezvoltare a spitalului rămas de constituit de Spitalul Municipal "Dr. Cornel Igna" Câmpia-Turzii, conform prevederilor legale, este în sumă de 15.376 lei.

d) consecințele economico-financiare, ale abaterii de la legalitate și regularitate:

Fondul de dezvoltare se utilizează, de regulă, pentru dotarea spitalului cu echipamente și aparatură medicală, necesară desfășurării activității. Prin neconstituirea acestui fond, la nivelul spitalului nu sunt cunoscute și nu sunt disponibile sursele destinate achiziționării aparaturii medicale.

e) persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

Pentru clarificarea abaterii prezentate mai sus au fost solicitate relații de la Bîndean Melania, director financiar contabil până la data de 14.03.2014, care în răspunsul dat (anexa nr. 2) arată că: *"Fondul de dezvoltare a fost calculat în fiecare an, bugetul Fondului de Dezvoltare fiind anexă la Bugetul de venituri și cheltuieli al instituției. Aferent anului 2015, Fondul de Dezvoltare a fost constituit prin NC 881/07.12.2015."*

De asemenea, au fost solicitate relații de la Cherejdi Maria-Monica, director economic începând cu data de 01.08.2014 (anexa nr. 6), care precizează: *"Referitor la fondul de dezvoltare al spitalului pentru perioada 2012-2014, menționez faptul că acesta a fost calculat, bugetul aferent fondului de dezvoltare fiind aprobat ca și anexă la bugetele inițiale aprobate prin hotărâri ale Consiliului Local pentru perioada 2012-2014, cheltuielile ocasionate de achizițiile pentru investiții din fondul de dezvoltare fiind înscrise în buget la titlul 70 "Cheltuieli de capital", în funcție de categoria de mijloace fixe achiziționate, nefiind deschis contul de disponibil pentru fondul de dezvoltare în trezorerie și în consecință nefiind contabilizat prin contul 139.1 "Fond de dezvoltare a spitalului", plățile aferente investițiilor din fondul de dezvoltare fiind efectuate din contul curent de disponibil deschis la Trezoreria Turda. Aferent anului 2015, instituția a deschis contul de disponibil nr. RO52TREZ2195024XXX007342 pentru fondul de dezvoltare la Trezoreria Turda și s-a înregistrat în contabilitate suma de 15.376 lei, reprezentând fondul de dezvoltare constituit la nivelul anului 2015, prin nota contabilă nr. 881/07.12.2015."*

Prin răspunsurile date nu se infirmă abaterea, ci se arată tocmai faptul că deși a fost cuprins în buget, nu a fost constituit și înregistrat efectiv, și nu a fost deschis cont la trezorerie decât în timpul controlului.

Față de cele prezentate, menționăm că spitalele sunt autorizate să constituie fondul de dezvoltare, care să fie utilizat pentru procurarea de echipamente și aparatură medicală și de laborator, necesară desfășurării activității din sursele stabilite, iar Ministerul Finanțelor Publice a stabilit prin planul de conturi și modalitatea de evidențiere în contabilitate a operațiunilor.

f) măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

În timpul controlului, Spitalul Municipal "Dr. Cornel Igna" Câmpia-Turzii a calculat și constituit fondul de dezvoltare a spitalului neutilizat, în sumă de 15.376 lei, iar cu Nota contabilă nr. 881 din 07.12.2015 (anexa nr. 7) această sumă a fost înregistrată în contabilitate. De asemenea, instituția a deschis contul de disponibil nr. RO52TREZ2195024XXX007342 pentru fondul de dezvoltare la Trezoreria Turda.

3.2.1.3. Nu au fost constituite și înregistrate în evidență contabilă provizioane în sumă estimată de 32.690 lei, reprezentând sume aflate în litigiu, pe rolul instanțelor de judecată.

a) descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:

Din controlul efectuat asupra contului de execuție întocmit la data de 31.12.2014 de către Spitalul Municipal "Dr. Cornel Igna" Câmpia-Turzii, s-a constatat că nu au fost înregistrate în contabilitate provizioane în sumă de 32.690 lei, reprezentând sume în litigiu, aflate pe rolul instanțelor de judecată (anexa nr. 8).

Conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, pentru respectarea principiului prudenței, managementul entității trebuie să țină cont de toate datoriile previzibile și pierderile potențiale care apar în cursul exercițiului financiar.

Astfel, în cazul în care este cert ca entitatea va fi nevoită să suporte aceste costuri și se poate estima în mod rezonabil și o valoare pentru aceste cheltuieli, se înregistrează un provizion în momentul în care apare cu certitudine obligația respectivă.

Reglementările contabile definesc provizioanele ca fiind pasive cu exigibilitate sau valoare incertă.

Datorita faptului că provizioanele se constituie pe baza cheltuielilor este necesară o dimensionare corectă a acestora. La fiecare dată a bilanțului provizioanele se analizează în sensul de a se constata dacă mai este necesara menținerea lor în bilanț sau dacă trebuie să crească valoarea lor. Dacă se constată că ele sunt supraevaluate sau nu mai au obiect, atunci se procedează la anularea sau micșorarea lor. Această operațiune are loc pe seama veniturilor.

Echipa de control a constatat faptul că Spitalul Municipal "Dr. Cornel Igna" Câmpia-Turzii, prin manager și prin persoana cu atribuții de conducere a evidenței contabile, nu a procedat la analizarea aspectelor prezentate mai sus și nici nu a analizat pierderile potențiale care au apărut sau care urmează să apară în cursul exercițiilor financiare ulterioare, în vederea constituirii de provizioane.

Abaterea de la legalitate și regularitate s-a datorat nerespectării principiului prudenței de către managementul entității.

b) actele normative încălcate:

- **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 alin (1):

"Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. I sunt situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată . "

- Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobată prin OMFP nr.1917/2005, Cap. III "Prevederi referitoare la elementele de bilanț", pct. 3 "Provizioane":



"Valoarea recunoscută ca provizion trebuie să constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligației curente. Provizioanele trebuie revizuite la data fiecărui bilanț anual și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă."

- Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2014, aprobate prin OMFP nr. 96/2015, Cap. II "Inventarierea, evaluarea, înregistra și prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț", pct. 2.11 alin. (1) și alin (3):

"La data de 31 decembrie 2014 instituțiile publice vor înregistra sumele prevăzute prin hotărâri judecătoarești definitive având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii până la data de 31 decembrie 2014, a căror plată se va efectua eșalonat, potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 71/2009 privind plata unor sume prevăzute în titluri executorii având ca obiect acordarea unor drepturi salariale personalului din sectorul bugetar, aprobată cu modificări prin Legea nr. 230/2011, ale art. 14 din Ordonanța Guvernului nr. 17/2012 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare, aprobată cu modificări prin Legea nr. 280/2013, ale art. XI din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 92/2012 privind luarea unor măsuri în domeniul învățământului și cercetării, precum și în ceea ce privește plata sumelor prevăzute în hotărâri judecătoarești devenite executorii în perioada 1 ianuarie - 31 decembrie 2013, precum și prin art. 21 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 103/2013 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2014, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice."

c) valoarea estimativă a abaterii:

Provizioanele neconstituite și neînregistrate în evidență contabilă sunt în sumă de 32.690 lei.

d) consecințele economico-financiare, ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:

Situatiile financiare, întocmite la data de 31.12.2014, nu reflectă situația reală, clară și fidelă a patrimoniului instituției.

e) persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

Pentru clarificarea împrejurării în care a avut loc abaterea constată, au fost solicitate relații de la Bîndean Melania, director finanțiar contabil până la data de 14.03.2014, care în răspunsul dat (anexa nr. 2) arată modul în care a fost remediată abaterea, respectiv: *"Prin NC 888/09.12.2015 au fost înregistrate provizioane în sumă de 32.690 lei, reprezentând sume aflate în litigiu."*

f) măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

Cu Nota contabilă nr. 888 din 09.12.2015, în timpul controlului au fost înregistrate în contabilitate provizioane în sumă de 32.690 lei (anexa nr. 9).

3.2.2. Concordanța datelor înregistrate în evidență tehnico-operativă cu cele din evidență finanțiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare.

Urmare verificării efectuate, s-a constatat că există concordanță între datele înregistrate în evidență contabilă cu cele preluate în balanță de verificare.

Sistemul informatic gestionează datele din fază organizării evidentei contabile, asigurând înregistrarea în evidență a activelor, furnizorilor, clientilor, debitorilor, operațiunilor derulate prin casă, bancă și editarea rapoartelor pentru toate domeniile de activitate (jurnale, fise, situații, balanțe, etc.).

Prin urmare, datele fiind introduse în sistem electronic, se prelucrează și sunt prezentate în conturi sintetice și analitice, care sunt preluate automat și în balanțele de verificare.

Urmare examinării balanțelor de verificare întocmite la 31.12.2012, 31.12.2013 și la 31.01.2014, nu au rezultat diferențe între soldurile finale înscrise în acestea și soldurile inițiale ale anului următor, transferul soldurilor de la un la altul se face automat.

Există concordanță între soldurile inițiale, rulajele debitoare, creditoare, și soldurile finale pe total perioadă și lunar.

Rulajele debitoare și creditoare ale conturilor înscrise în balanță de verificare cuprind toate operațiunile efectuate de către entitate pe bază de documente justificative.

Există concordanță între conturile sintetice și analitice, asigurată de sistemul informatic utilizat.

Nu au fost identificate cazuri de anomalie în ceea ce privește rulajele și soldurile conturilor. Urmare analizei balanțelor de verificare la 31.12.2012, 31.12.2013 și la 31.01.2014, a soldurilor de la sfârșitul respectiv începutul anului, nu au fost identificate conturi de activ cu soldul creditor sau debitor pe roșu, dar nici conturi care la finele perioadei înregistrează solduri, deși ele, conform normelor, nu trebuie să prezinte solduri.

3.2.3. Reflectarea reală și exactă a operațiunilor finanțier-contabile în situațiile financiare

Bunurile și serviciile rezultante din activitatea desfășurată au fost înregistrate în contabilitate pe bază de documente justificative, în ordine cronologică și sistematică potrivit planului de conturi general și a normelor interne.

Veniturile realizate au fost facturate în conformitate cu contractele încheiate și înregistrate în evidență contabilă conform planului de conturi.

Din verificarea eșantioanelor selectate la categoriile vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, precum și închirierea de spații și utilaje s-a constatat înregistrarea corectă a veniturilor și cheltuielilor de exploatare, finanțare și excepționale, pe baza documentelor justificative care au atestat felul și conținutul acestora.

Încheierea exercițiului bugetar a fost efectuată potrivit prevederilor legale, datele înscrise în situațiile financiare reflectă realitatea și corectitudinea rezultatelor finanțare raportate;

Situatiile finanțare privind situația patrimoniului aflat în administrare și execuția bugetară au fost prezentate la termenele stabilite în instrucțiunile Ministerul Finanțelor Publice.

Datele transmise către UATM Câmpia-Turzii, Ministerul Sănătății, Ministerul Finanțelor Publice și către alte entități care centralizează date statistice sunt corecte.

3.3. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor proprii.

În cadrul acestui obiectiv au fost verificate:

↳ modul de stabilire a veniturilor proprii;

↳ verificarea contractelor încheiate cu Casa de Asigurări de Sănătate Cluj, referitor la prestarea serviciilor medicale;

↳ înregistrarea în contabilitate a veniturilor proprii aferente serviciilor medicale prestate;

↳ modul de încasare a veniturilor în quantumul și la termenele stabilite prin contractele încheiate.

In perioada verificată a fost efectuată confirmarea soldurilor de clienți, debitori, clienți incerti, furnizori debitori și efecte de primit.



În cazul nerespectării termenului de neplată, au fost calculate penalități de întârziere care au fost facturate, comunicate debitorului, înregistrate în contabilitate și în general încasate.

Au fost respectate prevederilor legale privind recuperarea creanțelor în cadrul termenului de prescripție.

- ❖ Din verificarea efectuată s-au constatat următoarele abateri:

3.3.1. Spitalul Municipal “Dr. Cornel Igna” Câmpia-Turzii nu a facturat către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate (CJAS) Cluj și nu a înregistrat în evidență contabilă veniturile din servicii medicale spitalicești prestate, în valoare estimativă de 1.077.079 lei, validate de către Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfecționare în Domeniul Sanitar București.

a) descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:

Din controlul efectuat asupra constituirii și înregistrării în contabilitate a veniturilor unității, s-a constatat faptul că, în perioada 2012-2014, Spitalul Municipal “Dr. Cornel Igna” Câmpia-Turzii nu a facturat și nu a înregistrat în evidență contabilă venituri în sumă de 1.077.079 lei (anexa nr. 10), reprezentând servicii medicale spitalicești prestate în perioada 01.01.2012 - 31.12.2014, și care au fost aprobate și validate de Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfecționare în Domeniul Sanitar (SNSPMPDSB).

Potrivit situației prezentate de conducerea entității (anexa nr. 11), au fost raportate către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate (CJAS) Cluj, sume validate de Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfecționare în Domeniul Sanitar București și nedecontate, în sumă totală de 1.077.079 lei, astfel:

- pentru spitalizare continuă (DRG – tarif pe caz rezolvat), în sumă de 1.000.019 lei;
- pentru spitalizare de zi, în sumă de 64.996 lei;
- pentru îngrijiri paleative, în sumă de 12.064 lei.

Între contravaloarea serviciilor medicale efectiv realizate de Spitalul Municipal “Dr. Cornel Igna” Câmpia-Turzii în perioada 2012 - 2014 și validate de către Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfecționare în Domeniul Sanitar, și sumele efectiv decontate, rezultă o diferență în sumă de 1.077.079 lei, care nu a fost facturată și înregistrată în evidență contabilă ca venituri de încasat și implicit nu a fost raportată prin situațiile financiare întocmite în această perioadă.

Prin acest procedeu, nu a fost respectat principiul contabil care se bazează pe independența exercițiilor, potrivit căruia toate veniturile se raportează în exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării lor.

Astfel, nu au fost facturate distinct către CJAS Cluj și nu au fost nici înregistrate în evidență contabilă a veniturilor, servicii medicale prestate de entitate, în sumă de 1.077.079 lei, deși potrivit OMS nr.1043/2010, *pentru aprobarea Normelor metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public*, cu modificările și completările ulterioare, toate serviciile medicale realizate de spitale peste nivelul celor contractate cu casele de asigurări de sănătate, se facturează în mod distinct și valoarea acestora se include în buget.

Abaterea a fost cauzată de înțelegerea diferită a relației cu CJAS Cluj de către managementul instituției, privind contractarea și decontarea serviciilor medicale spitalicești.

b) actele normative încălcate:

- **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 alin. (1), art. 9 (1):

"Contabilitatea este o activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datorilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor prevăzute la art. 1. În acest scop, contabilitatea trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alții utilizatori."

"Documentele oficiale de prezentare a activității economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) sunt situațiile financiare anuale, întocmite potrivit reglementărilor contabile aplicabile și care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată."

- OMS nr. 1.043/2010, privind aprobarea Normelor metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public, cu modificările și completările ulterioare, Anexa, pct. 6:

"Dispoziții finale: Serviciile medicale realizate de spitale peste valoarea contractată se facturează distinct. Contravaloarea acestor servicii se prevede în bugetul unității sanitare atât la venituri, cât și la cheltuieli, în condițiile suplimentării, prin act adițional, a valorii contractului încheiat cu casa de asigurări de sănătate."

c) valoarea estimativă a abaterii constatate:

Diferența între valoarea serviciilor prestate de spital, validate de SNSPMPDSB și valoarea serviciilor facturate către CJAS Cluj și înregistrate în contabilitate de către spital, este de 1.077.079 lei.

d) consecințele economice ale abaterii constatate.

Prin nefacturarea și neînregistrarea în evidență contabilă a tuturor veniturilor realizate din serviciile medicale prestate, nu s-au asigurat toate sursele pentru finanțarea cheltuielilor spitalului, iar situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2014 nu reflectă o imagine fidelă a poziției financiare a instituției.

e) persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterea:

Pentru clarificarea împrejurării în care a avut loc abaterea au fost solicitate relații de la Vedean Tiberiu-Ioan, manager (anexa nr. 1), care în răspunsul dat la nota de relații solicitată, arată că: *"Valoarea serviciilor medicale prestate a fost facturată către Casa de Sănătate Cluj conform deconturilor transmise de către aceasta, prin care a fost stabilită valoarea de decontat în limita contractată aferentă perioadei respective. În data de 08.12.2015 au fost depuse facturile 414, 415, 416, 417, 418/07.12.2015 în sumă totală de 1.077.078,71 lei, prin adresa de înaintare nr.7187/08.12.2015 înregistrată sub nr.56978/08.12.2015 emise de instituția noastră către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Cluj, suma reprezentând diferența dintre valorile recunoscute ca fiind raportate și validate în SIUI de către Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfectionare în Domeniul Sanitar (SNSPMPDSB) și valorile decontate efectiv pentru perioada 2012-2014."*

De asemenea au fost solicitate relații de la Bîndean Melania, director finanțier-contabil, până la data de 14.03.2014 (anexa nr. 2), Motorga Septimia, director finanțier-contabil în perioada 15.03-31.07.2014 (anexa nr. 12) și Cherejdi Maria-Monica, director finanțier-contabil începând cu data de 01.08.2014 (anexa nr. 6), care în răspunsurile date arată că: *"CJAS*

„Chuj deconta cazurile validate la nivelul contractului încheiat, factura se întocmea pentru serviciile medicale spitalicești la suma contractată, ulterior urmând să se facă regularizări.”

Directorul medical Fabian Maria arată în răspunsul dat la nota de relații (anexa nr. 13): „*Casa Județeană de Sănătate Cluj a decontat sumele în limita contractată aferentă perioadei 2012-2014, facturile fiind întocmite în conformitate cu decontul transmis de către CJAS Cluj. Suma reprezentând diferența dintre valorile recunoscute ca fiind raportate și validate în SIUI de către Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfectionare în Domeniul Sanitar (SNSPMPDSB) și valorile decontate efectiv pentru perioada 2012-2014 a fost facturată în data de 07.12.2015, în sumă totală de 1.077.078,71 lei.*”

Răspunsurile prezentate de către persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, nu sunt în măsură să modifice cele constatate, întrucât, conform prevederilor legale, veniturile se înregistreză în contabilitate la momentul creării lor, fără a se ține seama de data încasării acestora, respectiv data decontării contravalorii serviciilor medicale de către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Cluj, iar Spitalul Municipal “Dr. Cornel Iuga” Câmpia-Turzii avea obligația facturării distințe a serviciilor medicale realizate peste valoarea contractată. Nu a fost respectat principiul contabilității pe bază de angajamente.

f) măsurile luate de conducerea entității în timpul controlului:

Prin adresa nr. 7187/54978/08.12.2015 (anexa nr. 14), Spitalul Municipal “Dr. Cornel Iuga” Câmpia-Turzii a transmis către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Cluj, facturile nr. 414, 415, 416, 417 și 418 din 07.12.2015 (anexa nr. 15), în valoare totală de 1.077.079 lei, reprezentând serviciile medicale prestate și validate în perioada 2012-2014.

3.3.2. Nu au fost efectuate demersurile legale de înregistrare, urmărire și încasare a cheltuielilor efectuate de Spitalul Municipal “Dr. Cornel Iuga” Câmpia-Turzii, pentru servicii medicale de spitalizare continuă în valoare estimată de 492.107 lei, care au fost invalidate de SNSPMPDSB și nedecomitate de CJAS Cluj.

a) descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

Din analiza prin sondaj a rapoartelor cu detalierea cazurilor invalidate în regim de spitalizare continuă și de zi, aferente perioadei 2012-2014, a rezultat faptul că un număr de 370 cazuri au fost raportate ca servicii medicale spitalicești prestate asiguraților, nevalidate de SNSPMPDSB și neacceptate la decontare de către CJAS Cluj, în valoare estimată de 492.107 lei (anexa nr. 16).

Regulile de validare a cazurilor spitalizate în regim de spitalizare continuă și de zi au fost prevăzute în anexele nr. 1 și 2 aprobată la Ordinul CNAS nr. 226/2013 și nr. 463/2014, privind aprobarea Regulilor de validare a cazurilor spitalizate în regim de spitalizare continuă și a Metodologiei de evaluare a cazurilor invalidate pentru care se solicită revalidarea.

Potrivit metodologiei, pentru cazurile invalidate de SNSPMPDSB urmare nerrespectării regulilor de validare prevăzute la grupa A, datele trebuiau corectate de spital și retransmise spre validare, iar pentru nerrespectarea regulilor de validare prevăzute la grupa B, entitatea avea obligația să solicite comisiei de analiză avizul de revalidare și să retransmîtă ulterior spre revalidare situația cazurilor inițial invalidate.

Din verificarea modului în care spitalul a efectuat demersuri pentru revalidarea serviciilor prestate, s-au constatat următoarele:

a) Referitor la serviciile medicale invalidate de SNSPMPDSB pentru nerrespectarea regulilor de validare – grupa A



Conducerea entității nu a procedat la identificarea persoanele răspunzătoare în vederea constituirii debitului, înregistrarea acestuia în evidență contabilă și recuperarea lui în vederea reîntregirii surselor financiare ale entității, conform prevederilor art. 16 din HG nr. 117/2013, pentru aprobarea Contractului-cadru privind condițiile acordării asistenței medicale în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate pentru anii 2013-2014.

b) Referitor la serviciile medicale invalidate de SNSPMPDSB pentru nerespectarea regulilor de validare – grupa B

Nu a fost constituită Comisie de analiză care să analizeze Foile de Observație Clinică Generală invalidate de SNSPMPDSB, în vederea obținerii avizului de revalidare pentru aceste cazuri, potrivit prevederilor Anexei 2 din Ordinul CNAS nr. 226/2013, privind aprobarea regulilor de validare a cazurilor de spitalizare în regim de spitalizare continuă și a Metodologiei de evaluare a cazurilor invalidate, astfel că Spitalul Municipal "Dr. Cornel Iuga" Câmpia-Turzii nu a procedat la efectuarea corecturilor necesare și retransmiterea cazurilor spre revalidare de către SNSPMPDSB.

De asemenea, nu au fost determinate cauzele și responsabilitățile care revin în legătură cu ner recuperarea cheltuielilor aferente serviciilor medicale în cauză, respectiv invalidate de SNSPMPDS și nedecontate de CJAS Cluj.

Abaterea consemnată a fost cauzată de lipsa procedurilor privind efectuarea corecturilor, în vederea retransmiterii cazurilor invalidate pentru revalidare către SNSPMPDS, precum și neurmărirea încasării prestațiilor medicale invalidate de SNSPMPDSB și nedecontate de CJAS Cluj.

b) actele normative încalcate:

- **Legea contabilității nr 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 11 și art. 16:

"Deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise. Contabilitatea clienților și furnizorilor, a celorlalte creațe și obligații se jine pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică."

- **OMFP nr. 1917/2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.1.7: Debitori și creditori diverși, debitori și creditori ai bugetelor, pct. 2.2. Momentul recunoașterii veniturilor și pct. 3.2. Momentul înregistrării:

"Sumele datorate instituțiilor publice de către terțe persoane fizice sau juridice, altele decât personalul propriu și clienții, se înregistrează ca și debitori diverși (contul 461)."

"Potrivit principiilor contabilității de angajamente, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau este incasat sau platit. Înregistrarea în contabilitate a creațelor și datoriilor se efectuează în momentul constatarii drepturilor și obligațiilor."

"Veniturile se înregistrează în contabilitatea instituțiilor publice, pe baza documentelor care atestă crearea dreptului de creață (declarația fiscală sau decizia emisă de organul fiscal), avize de expedite, facturi, alte documente legal întocmite sau în momentul încasării efective a acestora, în situația în care nu există documente anterioare încasării pentru înregistrarea creației."

- **Ordinul CNAS nr. 226/2013** privind aprobarea Regulilor de validare a cazurilor spitalizate în regim de spitalizare continuă și a Metodologiei de evaluare a cazurilor



invalidate pentru care se solicită revalidarea, anexa 2 – METODOLOGIE de evaluare a cazurilor invalidate pentru care se solicită revalidarea:

"Evaluarea cazurilor invalidate de către Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfecționare în Domeniul Sanitar București (SNSMPDSB), pentru care se solicită revalidarea, precum și a cazurilor pentru care casele de asigurări de sănătate județene, respectiv a municipiului București și Casa Asigurărilor de Sănătate a Apărării, Ordinii Publice, Siguranței Naționale și Autorității Judecătorești, denumite în continuare case de asigurări de sănătate, au constatat nereguli privind corectitudinea datelor înregistrate se realizează în cadrul unei comisii de analiză. Comisia de analiză este formată din reprezentanți ai casei de asigurări de sănătate și reprezentanți ai spitalului, cu excepția medicului curant al cazului respectiv. Membrii comisiei de analiză vor fi desemnați în scris de către cele două instituții".

"Spitalul poate acționa după cum urmează: a) Pentru cazurile invalidate la SNSMPDSB. Intervenția spitalului asupra datelor cazurilor invalidate trebuie să țină cont de următoarele reguli: datele pentru care se poate cere avizul casei de asigurări de sănătate în vederea revalidării sunt cele care au încălcăt regulile din grupa B. Cererea avizului de revalidare presupune ca datele respective să nu fie modificate."

- **Ordinul CNAS nr. 463/2014 privind aprobarea Regulilor de validare a cazurilor spitalizate în regim de spitalizare continuă și de zi, precum și a Metodologiei de evaluare a cazurilor invalidate pentru care se solicită revalidarea, ANEXA 3, aplicabil din 01.07.2014 Cap II Secțiunea I și Secțiunea II, pct. 2.2:**

"Înregistrările sunt returnate spitalelor, împreună cu rezultatul validării (validat sau invalidat). Pentru cazurile invalidate se specifică și motivul invalidării. Pentru cazurile invalidate spitalale vor revedea datele care au determinat invalidarea și vor putea revalida cazurile respective prin retrimiterea lor către SNSMPDSB, după ce le corectează și/sau cer aviz de revalidare din partea comisiei de analiză. Avizul de revalidare se poate obține numai după evaluarea cazurilor respective de către comisia de analiză.

"Spitalul poate acționa după cum urmează: a) Pentru cazurile invalidate la SNSMPDSB. Intervenția spitalului asupra datelor cazurilor invalidate trebuie să țină cont de următoarele reguli: datele pentru care se poate cere avizul casei de asigurări de sănătate în vederea revalidării sunt cele care au încălcăt regulile din grupa B. Cererea avizului de revalidare presupune ca datele respective să nu fie modificate."

c) valoarea estimativă a abaterii constatare:

Valoarea serviciilor medicale de specialitate prestate de unitatea sanitară, nevalidate de SNSMPDSB și nedecontate de CJAS Cluj, este în sumă de 492.107 lei.

d) consecințele economico-financiare ale abaterii.

Prin faptul că nu au fost clarificate, facturate și înregistrate în contabilitatea entității a sumelor reprezentând serviciile medicale nevalidate de SNSMPDSB și nedecontate de CAS Cluj, nu au fost realizate venituri în sumă de 492.107 lei, iar situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2014, nu reflectă realitatea creanțelor pe care instituția le avea de încasat.

e) persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:

Pentru clarificarea împrejurării în care a avut loc abaterea au fost solicitate relații de la Vedean Tiberiu-Ioan, manager (anexa nr. 1), care în răspunsul dat la nota de relații solicitată, arată că: *"Aferent serviciilor medicale invalidate de SNSMPDSB și nedecontate de CAS Cluj menționez faptul că unele dintre au fost validate ulterior ca urmare a regularizărilor la perioadă, iar pentru cele rămase invalidate se va constitui o comisie care va avea atribuții în vederea analizării criteriilor care au stat la baza invalidării cazurilor raportate și în funcție de constatările comisiei, se va proceda în consecință."*

Directorul medical Fabian Maria arată în răspunsul dat la nota de relații (anexa nr. 13), că: „*Serviciile medicale de spitalizare continuă care nu au fost validate la momentul raportării lor, au fost raportate din nou la efectuarea regularizărilor la trimestru sau an, iar pentru cele rămase invalidate se va constitui o comisie care să analizeze motivele invalidării cazurilor și se vor lua măsuri în funcție de constatările comisiei.*”

De asemenea au fost solicitate relații de la Bîndean Melania, director finanțier-contabil, până la data de 14.03.2014 (anexa nr. 2), și Motorga Septimia, director finanțier-contabil în perioada 15.03-31.07.2014 (anexa nr. 12) care în răspunsurile date arată că pentru serviciile de spitalizare continuă care au fost invalidate de SNSPMPDSB și nedecontate de CJAS Cluj, o parte au fost validate la regularizarile ulterioare perioadei.

Prin răspunsurile prezentate se confirmă constatarea echipei de control, respectiv că spitalul nu a întreprins demersuri la SNSPMPDSB și CJAS Cluj pentru evaluarea, de către o comisie de analiză, a cazurilor invalidate, în vederea revalidării acestora, iar pentru cazurile în care nu s-a obținut revalidarea nu au fost stabilite persoanele răspunzătoare, în vederea constituirii debitului.

f) recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate:

Managerul spitalului va dispune măsuri în vederea încasării veniturilor din servicii medicale prestate, în sensul recunoașterii și decontării acestor servicii de către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Cluj, astfel:

- pentru serviciile medicale care au fost respinse de către Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfectionare în Domeniul Sanitar București (SNSPMPDSB), pentru nerespectarea regulilor de validare prevăzute la grupa A - *reguli pentru care datele respective nu pot fi supuse evaluării*, managerul spitalului va dispune stabilirea întregii întinderi a prejudiciului a persoanelor răspunzătoare și luarea măsurilor de recuperare a prejudiciului, inclusiv a beneficiilor nerealizate calculate până la data încasării efective a acestuia;

- se va solicita aviz de revalidare și vor lua măsurile necesare în vederea constituirii comisiei de analiză pentru cazurile raportate și nedecontate de către CJAS Cluj, pentru nerespectarea regulilor de validare prevăzute la grupa B, în vederea recuperării contravalorii prestațiilor medicale.

3.3.3. Neînregistrarea în evidență contabilă a sumei estimate de 41.801 lei, reprezentând contravaloarea serviciilor medicale prestate în perioada 2012 – 2014, ca urmare a situațiilor în care unor persoane le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane.

a) descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:

Din verificarea contului ”*Debitori*”, s-a constatat faptul că în situațiile financiare încheiate la finele anului 2014, precum și în evidență contabilă a spitalului, nu au fost raportate și înregisterate creanțele, reprezentând cheltuielile efective ce urmău a fi recuperate de unitatea sanitară de la persoanele care prin faptele lor au adus atingere altei persoane și care aveau obligația să repare prejudiciul cauzat entității.

În conformitate cu prevederile art. 320 alin. (1) și (2) din Legea nr. 95/2006, privind reforma în sănătate, republicată, actualizată, persoanele care prin faptele lor aduc daune sănătății altei persoane, precum și daune sănătății propriei persoane, din culpă, răspund potrivit legii și au obligația să repare prejudiciul cauzat furnizorului de servicii medicale reprezentând cheltuielile

efective ocasionate de asistență medicală acordată. Sumele reprezentând cheltuielile efective vor fi recuperate de către furnizorii de servicii medicale. Pentru litigiile având ca obiect recuperarea acestor sume, furnizorii de servicii medicale se subrogă în toate drepturile și obligațiile procesuale ale caselor de asigurări de sănătate și dobândesc calitatea procesuală a acestora în toate procesele și cererile aflate pe rolul instanțelor judecătoarești, indiferent de faza de judecată.

Furnizorii de servicii care acordă asistență medicală trebuie să realizeze o evidență distinctă a acestor cazuri și au obligația să comunice lunar casei de asigurări de sănătate cu care se află în relație contractuală această evidență, în vederea decontării, precum și cazurile pentru care furnizorii de servicii medicale au recuperat cheltuielile efective în vederea restituirii sumelor decontate de casele de asigurări de sănătate pentru cazurile respective.

Pentru un număr de 64 pacienți raportați de spital, Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Cluj nu a efectuat plăți distincte, decontarea efectuându-se în baza facturilor lunare emise de spital pentru totalul prestațiilor efectuate în luna precedentă a căror valoare a fost stabilită conform decontului întocmit după formula: nr. pacienți rezolvați x indicele case mix (ICM) x tarif pe caz rezolvat.

Referitor la cheltuielile efectuate, din documentele și informațiile prezentate de entitate, auditorii publici externi, au constatat faptul că nu există o procedură de recuperare a cheltuielilor ocasionate de pacienții care au suferit prejudicii sau daune sănătății ca urmare a faptelor altor persoane.

În vederea recuperării sumelor, entitatea comunică numai la solicitarea organelor de urmărire penală sau a instanțelor de judecată, un decont al cheltuielilor aferente îngrijirii pacientului și se constituie parte civilă în dosarele întocmite de instituțiile abilitate, astfel nu se asigură încasarea decât numai unui număr foarte mic de cazuri, adică doar pentru litigiile având ca obiect ca obiect recuperarea acestor sume, litigii în care furnizorul de servicii medicale se subrogă în toate drepturile și obligațiile procesuale ale caselor de asigurări de sănătate.

De asemenea, spitalul nu a evidențiat în contabilitate creațele datorate de diversele persoane fizice care prin faptele lor au adus daune sănătății altor persoane, la momentul la care se constată obligația încasării.

Compartimentul finanțiar contabil nu a fost înștiințat cu privire la dosarele câștigate în instanță în vederea înregistrării debitelor în contabilitate în contul 461 "Debitori", astfel situațiile financiare ale entității nu reflectă creațele de încasat.

Neefectuarea acestor înregistrări în evidența contabilă a determinat ca sumele de natură cheltuielilor de spitalizare încasate în anii precedenți depuse direct de persoanele care au produs accidentul, vătămarea corporală sau încasate prin executor judecătoresc să fie înregistrate doar la încasare.

Astfel, la data efectuării controlului nu sunt evidențiate în evidență contabilă și recuperate cheltuieli cu servicii medicale în sumă totală de 41.801 lei (anexa nr. 17).

Cauza abaterii o reprezintă nerespectarea prevederilor legale și a procedurilor de control la nivelul activităților din cadrul entității care au legătură cu modul de recuperare a cheltuielilor efective ocasionate de asistență medicală acordată în cazul accidentelor rutiere și vătămările corporale.

b) actele normative încălcate:

- **Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, actualizată**, art. 11 redat detaliat la punctul 3.3.2 din prezentul raport de control și art. 16:

"Contabilitatea clientilor și furnizorilor, a celorlalte creațe și obligații se ține pe categorii, precum și pe fiecare persoană fizică sau juridică."



- HG nr. 400/2014, pentru aprobarea pachetelor de servicii și a Contractului-cadru care reglementează condițiile acordării asistenței medicale în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate pentru anii 2014-2015, art. 15 (1) (2):

"Furnizorii de servicii medicale, cu excepția unităților sanitare de medicina muncii - boli profesionale, cu personalitate juridică, și a secțiilor de boli profesionale, precum și a cabinetelor de medicina muncii aflate în structura spitalelor, au obligația să întocmească evidențe distincte pentru cazurile ce reprezintă accidente de muncă și boli profesionale și să le comunice lunar caselor de asigurări de sănătate cu care sunt în relație contractuală. Până la stabilirea caracterului "de muncă" al accidentului sau a caracterului "profesional" al bolii, conform prevederilor legale în vigoare, contravaloarea serviciilor medicale, precum și a medicamentelor și unor materiale sanitare acordate persoanelor în cauză se suportă din bugetul Fondului, urmând ca, ulterior, sumele decontate să se recupereze de casele de asigurări de sănătate din contribuțiile de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale, după caz. Sumele încasate de la casele de pensii pentru anul curent reconstituie plășile. Sumele încasate de la casele de pensii pentru perioadele anterioare anului curent se raportează în conturile de execuție bugetară, partea de cheltuieli, cu semnul minus, și nu pot fi utilizate pentru efectuarea de plăși.

(2) Furnizorii de servicii medicale au obligația să întocmească evidențe distincte ale cazurilor prezентate ca urmare a situațiilor în care le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane și au obligația să comunice lunar casei de asigurări de sănătate cu care se află în relație contractuală aceste evidențe, în vederea decontării, precum și cazurile pentru care furnizorii de servicii medicale au recuperat cheltuielile efective, în vederea restituirii sumelor decontate de casele de asigurări de sănătate pentru cazurile respective. Sumele restituite către casele de asigurări de sănătate de către furnizorii de servicii medicale pentru anul curent reconstituie plășile. Sumele restituite către casele de asigurări de sănătate de către furnizorii de servicii medicale pentru perioadele anterioare anului curent se raportează în conturile de execuție bugetară, partea de cheltuieli, cu semnul minus, și nu pot fi utilizate pentru efectuarea de plăși".

- OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.1.7, funcțiunea contului 461 "Debitori", pct. 3. Terti, pct. 3.1.7. Debitori și creditori diverși, debitori și creditori ai bugetelor:

"Sumele datorate instituțiilor publice de către terțe persoane fizice sau juridice, altele decât personalul propriu și clienții, se înregistrează ca și debitori diverși (contul 461)."

"Cu ajutorul acestui cont se tine evidența decontărilor cu terțe persoane privind creațele pe baza de titluri executorii, precum și a celor care provin din alte operații. Contul 461 "Debitori" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează drepturile instituției publice fata de debitori iar în credit sumele încasate, precum și cele scăzute în urma insolvenței sau prescrierii, potrivit dispozițiilor legale. Soldul debitor al contului reprezintă sumele neîncasate de la debitori.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II: 4611 "Debitori sub 1 an"; 4612 "Debitori peste 1 an".

c) valoarea estimativă a abaterii constatate:

Raport de control

33 /44

Isai Gheorghe

Gabor Abrudan Mirela

73

Sumele neînregistrate în contabilitatea entității și nerecuperate, reprezentând cheltuieli de spitalizare aferente victimelor accidentelor rutiere și agresiunilor fizice, sunt la data controlului, de 41.801 lei.

c) consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate.

Neînregistrarea în evidență contabilă a unității sanitare a debitelor reprezentând cheltuielile efective de recuperat de unitatea sanitară de la persoanele care prin faptele lor aduc atingere altei persoane și care au obligația să repare prejudiciul cauzat unității sanitare, conduce la nerecuperarea acestora în termenul legal de prescriere. Nerecuperarea cheltuielilor de spitalizare în temeiul art. 313 din Legea nr. 95/2006 conduce la nerealizarea de venituri la fondul național unic de asigurări sociale de sănătate și, respectiv spital, pentru cheltuielile care depășesc valoarea decontată de CJAS Cluj.

e) persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:

Pentru clarificarea împrejurării în care a avut loc abaterea constată, au fost solicitate relații de la Bîndean Melania, director finanțier contabil până la data de 14.03.2014, care în răspunsul dat (anexa nr. 2) arată modul de remediere a abaterii, respectiv că prin notele contabile nr. 806, 807, 809 și 887 din 08.12.2015, au fost înregistrate în contabilitate sumele ce urmează a fi recuperate aferente vătămărilor corporale din perioada 2012-2015, care fac obiectul unor sentințe judecătorești sau dosare pe rol.

Spitalul avea obligația de a înregistra în evidență contabilă debitele aferente persoanelor responsabile de situațiile create și care trebuie să suporte cheltuielile de spitalizare, în vederea recuperării acestora în termenul legal de prescriere.

f) măsurile luate de conducerea entității în timpul controlului:

Cu Notele contabile nr. 806, 807, 809 și 887 din 08.12.2015, au fost înregistrate în contabilitate sumele ce urmează a fi recuperate aferente vătămărilor corporale din perioada 2012-2015 (anexa nr. 18).

g) recomandarea cu privire la măsurile ce se impun a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor:

Organizarea evidenței analitice a debitorilor, conform reglementărilor contabile și ale Legii contabilității:

- inventarierea tuturor dosarelor neînregistrate în evidențele contabile ale entității și extinderea verificărilor în vederea stabilirii realității de fapt;
- analizarea cauzelor și împrejurărilor care au determinat neîncasarea în termenul legal a sumelor cuvenite spitalului;
- stabilirea unor proceduri specifice prin care să se dispună modalitățile concrete de recuperare a sumelor cuvenite spitalului sau CJAS Cluj.

3.4. Calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiiile prevăzute în actele de înființare ale entității verificate

3.4.1. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită.

În cadrul acestui obiectiv au fost avute în vedere, în principal, următoarele:

- ✓ angajarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare de angajament aprobată și numai în legătură cu activitatea instituției publice;
- ✓ ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobată;
- ✓ angajarea și ordonanțarea cheltuielilor în conformitate cu legislația care reglementează, cu aprobarea ordonatorului de credite, cu avizul compartimentelor de specialitate și viza pentru

controlul finanțier preventiv propriu, pe bază de documente justificative, întocmite conform legii, care atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate;

✓ efectuarea plășilor în limita creditelor bugetare aprobate, în structura prevăzută de clasificația bugetară, numai după parcurgerea fazelor de angajare, lichidare și ordonanțare;

✓ utilizarea rațională și eficientă a fondurilor alocate și respectarea termenelor de realizare a obiectivelor de investiții;

✓ efectuarea cheltuielilor din fonduri de la bugetul de stat pe baza documentelor justificative prevăzute în contracte (factură, situații de lucrări, devize, procese verbale de recepție, certificate de conformitate, calitate etc.);

✓ efectuarea plășilor în avans, dimensionarea acestora și restituirea la bugetul din care au fost avansate a sumelor nejustificate la finele anului;

✓ în cazul cheltuielilor de personal, auditorii publici externi au urmărit și respectarea următoarelor obiective:

✚ concordanța politicilor și acordurilor salariale cu principiile responsabilității fiscale, regulile fiscale, precum și cu obiectivele și limitele din strategia fiscal-bugetară;

✚ modul de fundamentare a organigramei și a numărului de posturi;

✚ modul de stabilire a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor, premiilor și a altor drepturi acordate personalului contractual și persoanelor cu funcții de conducere;

✚ modul de stabilire și virare la bugetul statului a impozitului pe salarii, precum și a contribușilor datorate de angajați și de angajatori la bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul fondului de șomaj și la bugetul fondurilor speciale.

Verificarea contractelor de achiziții publice

Fundamentarea necesarului de bunuri, servicii și lucrări, se realizează anual, pe baza solicitărilor pe bază de referat de necesitate și oportunitate, de la secții. Centralizarea achizișilor publice se realizează de către biroul achizișii, și se supune aprobării ordonatorului de credite.

Inițierea, lansarea, derularea și finalizarea procedurilor de achiziție publică se realizează centralizat la nivelul spitalului, administrarea contractelor fiind doar în sarcina compartimentului achizișii.

Referitor la administrarea contractelor de achiziție publică s-au constatat următoarele:

➤ efectuarea plășilor s-a făcut pe baza documentelor justificative;

➤ garanșile de bună execuție au fost constituite în general prin rețineri succesive din valoarea contractului fără TVA, și au fost înregistrate în evidență contabilă.

➤ documentele justificative pe baza cărora au fost efectuate plășile, respectiv facturile, poartă viza de control finanșier preventiv;

➤ efectuarea plășilor s-a făcut în conformitate cu graficul de plăști;

➤ au fost respectate clauzele contractuale stabilite prin contractul de achiziție publică;

➤ nu au fost identificate situașii de acceptarea la plată a unor bunuri nelivrante, lucrări nefinalizate sau a unor servicii neprestate și nici acordarea de avansuri;

➤ există documente care să ateste receptia bunurilor livrate, lucrărilor executate sau confirmarea prestării serviciilor;

➤ în urma verificărilor contractelor de servicii cuprinse în eșantion nu s-au constatat situașii de neîndeplinire a obligașilor contractuale în perioada de garanșie de către furnizor.

3.4.2. Acordarea și utilizarea conform destinașilor stabilite a alocașilor bugetare pentru

investiții, a subvențiilor și transferurilor precum și a altor forme de sprijin finanțat din partea statului sau a unităților administrative teritoriale.

În cadrul obiectivului au fost verificate:

- ❖ înscrierea obiectivelor de investiții în continuare și a celor noi în programul anual de achiziții publice și în programul anual de investiții publice, pe baza documentațiilor tehnico-economice aprobate;
- ❖ organizarea și desfășurarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică, încheierea și administrarea contractelor;
- ❖ evidența angajamentelor din care derivă obligații de plată;
- ❖ angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate, numai în legătură cu activitatea instituției publice respective și pentru obiectivele cuprinse în lista de investiții;
- ❖ modul de întocmire a notelor de fundamentare privind solicitarea alocațiilor, subvențiilor și a celorlalte forme de sprijin finanțat.

3.4.3. Obligațiile statului și ale unităților administrativ teritoriale, precum și plata acestora. În cadrul acestui obiectiv au fost avute în vedere, următoarele:

- ✚ înregistrarea în contabilitate a obligațiilor pe baza documentelor justificative legal aprobate și avizate pentru control finanțier preventiv propriu;
- ✚ efectuarea vărsămintelor și a contribuțiilor către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și celelalte bugete publice, în quantumul și la termenele legale.

Urmare verificării efectuate nu au fost constatare deficiențe.

3.4.4. Vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului sau a unităților administrative teritoriale și asocierile în participație:

În cadrul acestui obiectiv au fost avute în vedere următoarele:

- ↳ efectuarea în conformitate cu prevederile legale a operațiunilor de vânzare, transmitere fără plată și/sau scoatere din funcțiune a activelor corporale, a operațiunilor de concesionare și/sau închiriere de bunuri proprietate publică și privată a statului sau a unităților administrative teritoriale și asociere în participație;

↳ organizarea licitațiilor, încheierea contractelor în conformitate cu prevederile legale și urmărirea de către locator a respectării clauzelor contractuale.

Urmare verificării efectuate nu au fost constatare deficiențe.

3.4.5. Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor finanțate privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și muncă.

În cadrul obiectivului a fost verificat modul cum au fost constituite resurselor finanțate privind protecția mediului și îmbunătățirea calității condițiilor de viață și muncă, respectarea destinației sumelor alocate, modul de gestionare și utilizarea sumelor cu respectarea principiilor de legalitate, regualaritate, economicitate, eficiență și eficacitate.

În anul 2014 au fost efectuate cheltuieli cu această destinație cu alimente antidot în valoare de 3.109 lei.

Salariații beneficiază de echipament de protecție în concordanță cu normele în domeniu, apă minerală potrivit legislației în vigoare, servicii medicale de medicina muncii - supravegherea sănătății angajaților, în baza contractului colectiv de muncă.

Au fost încheiate cu furnizorii convenții de mediu, iar instrucțiunile proprii privind deșeurile au fost respectate. Societatea ține o evidență a gestiunii deșeurilor conform HG nr. 856/2002, care

se colectează selectiv. Punctele de lucru dețin autorizații de mediu și au întocmit "Planul de prevenire și acțiune în caz de situații de urgență/poluări accidentale."

3.4.6. Respectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrative teritoriale precum și în utilizarea fondurilor publice.

Spitalul Municipal "Dr. Cornel Igna" Câmpia-Turzii, respectă în general principiile economicității, eficacității și eficienței în administrarea patrimoniului, nefiind constatătate situații în care aceste principii nu au fost realizate, cu excepția aspectelor prezentate detaliat la pct. 3.3 din prezentul Raport de control.

3.5. Verificarea sesizărilor

↳ Verificarea aspectelor sesizate prin petiția nr. 14155GRP-6-5 din data de 05 noiembrie 2014, înregistrată la Curtea de Conturi a României sub nr. 110235/RG//07.11.2014, remisă spre analiză și soluționare către Camera de Conturi Cluj.

În legătură cu această petiție a fost verificat modul de respectare a prevederilor OUG nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, referitor la achiziționarea de seruri transfuzie destinate determinării grupelor de sânge OAB&Rh, nefiind constatătate abateri de la prevederile legale.

↳ Verificarea aspectelor sesizate prin adresa nr. 16764 din 26.09.2013, înregistrată la Camera de Conturi Cluj sub nr. 1856 din 07.10.2013, transmisă de Instituția Prefectului-Județul Cluj, urmare raportului de control încheiat la data de 05.09.2013, efectuat prin Ordinul Prefectului nr. 379 din 28.08.2013, referitoare la activitatea de salarizare și acordare a sporurilor la salariile de bază pentru personalul din cadrul spitalului, precum și modul de atribuire a contractelor de achiziție publică.

Din verificarea efectuată nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate cauzatoare de prejudicii.

IV. ALTE ASPECTE REZULTATE ÎN URMA CONTROLULUI.

4.1. Evaluarea activității de control intern (inclusiv audit intern), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității.

Evaluarea mediului de control

Prin Dispoziția managerului nr. 220/19.12.2014 a fost constituit Grupul de lucru pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial, format dintr-un președinte, un vicepreședinte, 19 membrii, 6 supleanți, 2 secretari și 2 cu statut de invitat.

La nivelul spitalului a fost elaborat și aprobat codul de conduită etică, care stabilește reguli de comportament etic în realizarea atribuțiilor de serviciu, aplicabil atât personalului de conducere, cât și celui de execuție, fiind comunicat salariașilor.

În vederea aplicării normelor prevăzute în Codul de conduită etică, la nivelul spitalului a fost constituită comisia de etică.

De asemenea, a fost elaborat și aprobat Regulamentul de organizare și funcționare a Grupului de lucru pentru dezvoltarea sistemului de control intern managerial din cadrul Spitalului Municipal "Dr. Cornel Igna" Câmpia-Turzii, aprobat sub nr. 7.360/2/16.12.2013.

A fost comunicat stadiul de implementare a standardelor de control intern către UATM Câmpia-Turzii, prin adresa nr. 328/6/08.01.2015.

Regulamentele instituției, respectiv, regulamentul de organizare și funcționare și regulamentul intern au fost aduse la cunoștință salariaților.

Atribuțiile, funcțiile și responsabilitățile personalului sunt stabilite și definite clar prin fișele postului, fișe semnate de angajați pentru luare la cunoștință, în concordanță cu competențele decizionale necesare realizării acestora.

Pentru fiecare angajat există dosarul personal de unde rezultă că personalul de la toate nivelele are calificarea corespunzătoare realizării sarcinilor specifice.

Deși nu a fost stabilit un program de pregătire profesională anual, personalul spitalului a beneficiat în anul 2014 de cursuri de pregătire profesională.

Evaluarea angajaților se face conform Regulamentului privind criteriile și procedura de evaluare a activității profesionale a personalului spitalului, anual, la începutul fiecărui an pentru anul anterior, pe baza unor criterii de evaluare.

La nivelul entității au fost identificate și stabilite funcțiile sensibile.

Structura organizatorică asigură o atribuire clară a autorității și a responsabilității la toate nivelurile operaționale, și separarea funcțiilor.

Organograma, statul de funcții, structura și numărul de personal pentru anul 2014 au fost aprobate de către ordonatorul principal de credite.

Evaluarea performanței și managementului riscului

S-a constatat faptul că, aferent perioadei auditate, la nivelul spitalului, sunt stabilite obiectivele specifice prin intermediul Regulamentului de organizare și funcționare, iar activitățile individuale pentru fiecare salariat sunt stabilite prin fișele postului.

Prin bugetul de venituri și cheltuieli se asigură garantarea resurselor necesare desfășurării activităților instituției.

Prin intermediul ROF, a procedurilor de sistem și dezbateri periodice cu toți șefii de compartimente în cadrul ședințelor de lucru, sunt adoptate măsuri de coordonare a deciziilor și activităților compartimentului cu cele ale altor compartimente, în scopul asigurării convergenței și coerenței acestora.

Monitorizarea performanțelor are loc anual prin rapoartele de evaluare.

La nivelul spitalului au fost identificate și evaluate principalele riscuri și a fost elaborat registrul riscurilor.

De asemenea a fost elaborată și o procedură privind managementul riscurilor.

Evaluarea activităților de control

A fost elaborat planul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial la nivelul spitalului, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, pentru perioada auditată, care a fost înregistrat sub nr. 7360/2/16.12.2013. Au fost elaborate și aprobate proceduri operaționale de lucru.

Controlul financiar preventiv propriu la nivelul spitalului, este exercitat în baza deciziilor emise de ordonatorul terțiar de credite, Deciziile nr. 205 și nr. 206 din 14.11.2014.

Controlul financiar preventiv propriu la nivelul entității s-a organizat potrivit prevederilor OG nr.119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, a Ordinului nr. 923/2014, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv.

Activitatea de control financiar preventiv exercitată în anul 2014, s-a desfășurat conform prevederilor legale, documentele înregistrate în evidență contabilă poartă viza de control financiar preventiv propriu, nefiind înregistrate cazuri de documente refuzate la viză. Viza de

control finanțier preventiv propriu se exercită asupra tuturor operațiunilor care afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public conform PO-Control Finanțier Preventiv Propriu.

Proiectele de operațiuni prezentate la controlul finanțier preventiv propriu au fost însoțite de documente justificative care sunt certificate în privința realității, regularității și legalității prin semnătura de către persoanele împuternicite din cadrul compartimentelor de specialitate care au inițiat operațiunea și aprobată de către directorul general și persoanele împuternicite pentru operațiunile care afectează bugetul trezoreriei, prin semnarea și aplicarea stampilei „*Bun de plată*”. Prelucrarea documentelor se face cu ajutorul aplicației informaticice.

În ceea ce privește aplicarea OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, a fost emisă procedura PO-CIM-07.

La încheierea exercițiului finanțier 2014,ordonatorul terțiar de credite a procedat la întocmirea „*Situație centralizatoare anuală privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial la data de 31.12.2014*”, cu privire la sistemul de control intern/managerial, conform cerințelor OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial.

S-a procedat la evaluarea activității persoanelor care desfășoară activitatea de control finanțier preventiv propriu de către conducătorul entității publice prin calitative, conform Ordonanței nr. 119 din 31 august 1999, privind controlul intern și controlul finanțier preventiv.

Evaluarea sistemului de informare și comunicare

În urma analizei sistemului de generare a informațiilor în cadrul entității, sistemului de comunicare internă și externă, sistemului de raportare privind realizarea obiectivelor entității, semnalarea eventualelor nereguli, modul de păstrare și arhivare a documentelor existente la nivelul entității s-au constatat următoarele:

La nivelul spitalului, există formalizată o procedură generală privind controlul documentelor/înregistrări, care cuprinde aspecte legate de elaborarea documentelor, verificarea și aprobarea acestora, difuzarea, păstrarea și arhivarea acestora.

Toate documentele, atât cele întocmite de compartimentele proprii cât și cele care provin din exteriorul entității, se înregistrează cronologic în registrul de corespondență la registratura generală a entității, iar în funcție de rezoluția dată de director, sunt distribuite spre rezolvare compartimentelor competente.

Transmiterea informațiilor și comunicarea care să permită angajaților desfășurarea în condiții eficiente a activității lor, se face verbal, informații transmise în cadrul ședințelor de lucru, managerul comunică șefilor de secții și compartimente, iar aceștia la rândul lor personalului din subordine, în scris, în unele situații prin adrese, decizii și prin intermediul internetului, mail, și intranetului, iar comunicarea externă se face prin adrese, mail și poștă.

Referitor la arhivarea documentelor, fiecare compartiment păstrează și arhivează documentele elaborate, conform procedurii generale privind controlul documentelor/înregistrări, perioada de arhivare fiind stabilită în conformitate cu Nomenclatorul arhivistici.

În cazul semnalării unor neregularități, deși nu este formalizată o procedură operațională, în regulamentul intern sunt prevăzute modalitățile de sesizare a abaterilor, de cercetare disciplinară și de aplicare a sanctiunilor disciplinare.

Activitatea de audit intern

La nivelul entității auditate, conform organigramei aprobate, nu există un compartiment distinct de audit public intern. Această activitate a fost realizată de către Compartimentul de audit intern, din cadrul UATM Câmpia-Turzii.

În anul 2014 a fost efectuată o misiune de audit intern, fiind încheiat Raportul de audit nr. 39.313 din data de 10.12.2014, aferentă perioadei 01.01.2013-31.12.2013 și având ca obiectiv: *"Asigurarea ordonatorului principal de credite cu privire la respectarea actelor normative care vizează activitățile financiare sau cu implicații financiare, plășile asumate prin angajamente bugetare și legale, alocarea creditelor bugetare în anul 2013."*

Misiunea de audit, s-a desfășurat în perioada 27.10.2014-20.12.2014 potrivit planului de audit pe anul 2014, aprobat de ordonatorul principal de credite, Raportul de audit fiind înregistrat sub nr. 33.051/03.11.2014.

Au fost formulate unele recomandări referitoare la fundamentarea, elaborarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli, conducerea contabilității și achizițiilor publice.

Modul de implementare a recomandărilor a fost transmis prin adresa nr. 2344 din 23.04.2015, către Compartimentul de audit intern din cadrul UATM Câmpia-Turzii, măsurile fiind implementate.

Ultima acțiune de verificare efectuată de către Camera de Conturi Cluj la entitatea auditată a fost realizată în anul 2013, urmare verificării modului de acordare și utilizare a transferurilor de la UATM Câmpia-Turzii, fiind încheiată Nota de constatare nr. 2794 din 28.05.2013.

Abaterile de la legalitate și regularitate au făcut obiectul Deciziei nr. 18 din 26.06.2013 emisă de Camera de Conturi Cluj. Modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse au fost verificate ulterior, fiind întocmit Procesul verbal de constatare nr. 15831 din 26.05.2014. Periodic UATM Câmpia-Turzii transmite modul de încasare a prejudiciilor constatate și rămase de încasat la Camera de Conturi Cluj, ocazie prin care se comunică și modul de remediere a abaterilor constatate la entitatea auditată.

Tinând cont de cele de mai sus și având în vedere faptul că pentru perioada auditată 2014, sistemul de control intern/managerial la nivelul entității a fost implementat, conducerea entității cunoaște și a implementat cadrul de reglementare a controlului intern, sunt identificate riscurile, sunt elaborate proceduri adecvate, controlul intern este integrat în activitățile curente ale entității și sunt elaborate programe de dezvoltare a controlului intern, auditorii publici externi apreciază că *"sistemul de control intern pare a fi conform"*, iar nivelul de încredere acordat de auditorii publici externi este *"MEDIU"*.

4.2. Efectuarea inventarierii și a evaluării tuturor elementelor patrimoniale, înregistrarea în evidență contabilă a rezultatelor obținute în urma acestor operațiuni, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale

În vederea inventarierii faptice a tuturor elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, inclusiv a bunurilor și valorilor aparținând altor unități care temporar se află în custodia spitalului, ordonatorul de credite a emis Dispoziția nr. 188/29.10.2014.

Toate bunurile inventariate au fost înscrise în liste de inventariere, întocmite pe locuri de depozitare, pe gestiuni și pe categorii de bunuri.

S-au inventariat creanțele și obligațiile față de terți prin verificarea și confirmarea acestora pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii.

Inventarierea faptică a elementelor de activ și pasiv s-a finalizat prin întocmirea Procesului verbal nr.7.649/30.12.2014, fiind constatat în plus un obiect de inventar, înregistrat în evidență contabilă cu NC nr. 1.062/19.12.2014.

Clădirile și terenurile aflate în administrare au fost reevaluate în cursul anului 2012 la valoarea justă, reevaluare efectuată și aprobată de către ordonatorul de credite principal al UATM Câmpia-Turzii.

În principal, au fost verificate:

- ✓ organizarea și desfășurarea operațiunilor de inventariere faptică a tuturor elementelor de activ și pasiv și înregistrarea în contabilitate a acestora;
- ✓ inventarierea bunurilor aparținând altor unități, înscrierea acestora pe liste separate comunicate proprietarului acestor bunuri pentru confirmare;
- ✓ inventarierea bunurilor spitalului aflate în custodie la terți;
- ✓ inventarierea investițiilor în curs de execuție, a investițiilor puse în funcțiune total sau parțial, cărora nu li s-au întocmit formele de înregistrare ca imobilizări corporale și a lucrărilor de investiții care nu se mai execută sau care au fost abandonate;
- ✓ inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al statului sau al unității administrativ teritoriale, aflate în administrare;
- ✓ inventarierea creațelor și obligațiilor față de terți prin verificarea și confirmarea acestora pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creațe și datorii;
- ✓ concordanța dintre rezultatele inventarierii factice cu cele din evidență scriptică analitică și sintetică, atât din punct de vedere cantitativ cât și valoric;
- ✓ corectitudinea stabilirii de către comisiile de inventariere a valorii actuale (valoarea de inventar) în funcție de utilitatea bunurilor și prețul pieții;
- ✓ valorificarea conform normelor și procedurilor legale a rezultatelor inventarierii, respectiv: evaluarea bunurilor constatate plus în gestiune la valoarea justă și înregistrarea acestora în contabilitate; imputarea bunurilor constatate lipsă în gestiune la valoarea de înlocuire; înregistrarea în evidență tehnico-operativă a rezultatelor inventarierii în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, republicată și modificată.

4.3 Carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ identificate cu ocazia controlului, care au favorizat apariția deficiențelor consemnate în actul de control

Cu ocazia controlului nu au fost identificate cazuri de carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ.

4.4. Punctul de vedere al conducerii Spitalului Municipal "Dr. Cornel Igna" Câmpia-Turzii cu privire la constatările rezultate în urma acțiunii de verificare

În urma întâlnirii cu conducerea spitalului au fost discutate constataările prezentate mai sus, nefiind rămase probleme în divergență, aşa cum se prezintă și în Nota de conciliere nr. 7.287 din 10.12.2015.

V. CONCLUZIA GENERALĂ FORMULATĂ DE AUDITORII PUBLICI EXTERNI CU PRIVIRE LA CONFORMITATEA CU PREVEDERILE LEGALE ÎN CEEA CE PRIVEȘTE OBIECTIVUL GENERAL AL CONTROLULUI

Din verificarea obiectivelor prevăzute în tematica de control și Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, se poate concluziona că în general activitatea entității, în perioada verificată, s-a desfășurat cu respectarea prevederilor legale în ceea ce privește *modul de*

Raport de control

Isai Gheorghe

Gabor Abrudan Mirela

gestionare și utilizare a mijloacelor materiale și bănești precum și asigurarea patrimoniului public și privat al UAT la nivelul Spitalului Municipal “Dr. Cornel Igna” Câmpia-Turzii, cu excepția abaterilor menționate la pct. III din prezentul Raport de control și prezentate succint în tabelul următor:

Tabel nr. 8 - Constatările și recomandările auditorilor publici externi

| Nr. crt. | Abateri | Valoarea estimativă a abaterii | Măsuri luate de entitate în timpul controlului | Recomandările propuse pentru înlăturarea abaterilor |
|----------|---|--------------------------------|--|--|
| 1. | Abateri cu caracter economico-financiar | 12.418.054 | X | X |
| a) | Nu a fost fundamentat proiectul bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2014, pe fiecare secție și comportiment, în baza propunerilor formulate de conducătorii secțiilor și comportamentelor din structura spitalului și a calculelor analitice pentru fiecare sursă de finanțare, pe titluri, articole și aliniate de cheltuieli. | - | - | Conducerea Spitalului Municipal ”Dr. Cornel Igna” Câmpia-Turzii va efectua demersurile necesare în vederea întocmirii bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2016, având la bază propunerile secțiilor și comportamentelor spitalului, potrivit actelor normative în domeniu. |
| b) | Nu au fost înregistrate în evidență contabilă terenurile și clădirile în care își desfășoară activitatea instituția publică, date în administrarea Spitalului Municipal ”Dr. Cornel Igna” Câmpia-Turzii, de către UATM Câmpia-Turzii | 12.369.988 | Cu Nota contabilă nr. 876 din 07.12.2015, terenurile și clădirile în valoare de 12.369.988 lei, au fost înregistrate în contabilitatea entității. | Nu se impun recomandări. |
| c) | La Spitalul Municipal ”Dr. Cornel Igna” Câmpia-Turzii nu a fost constituit și înregistrat fondul de dezvoltare al spitalului, în perioada 2012-2014, deși unitatea sanitată dispunea de sursele legale ce trebuiau avute în vedere la constituirea acestuia. | 15.376 | Spitalul Municipal ”Dr. Cornel Igna” Câmpia-Turzii a calculat și constituit fondul de dezvoltare a spitalului neutilizat, în sumă de 15.376 lei, iar cu Nota contabilă nr. 881 din 07.12.2015 această sumă a fost înregistrată în contabilitate. | Nu se impun recomandări. |
| d) | Nu au fost constituite și înregistrate în evidență contabilă provizioane reprezentând sume aflate în litigiu, pe rolul instanțelor de judecată. | 32.690 | Cu Nota contabilă nr. 888 din 09.12.2015, în timpul controlului au fost înregistrate în contabilitate provizioane în sumă de 32.690 lei. | Nu se impun recomandări. |
| 2. | Abateri cu privire la nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în | 1.610.987 | X | X |

| | cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri | | | |
|----|--|-----------|---|---|
| a) | Spitalul Municipal “Dr. Cornel Igna” Câmpia-Turzii nu a facturat și înregistrat în evidență contabilă veniturile din servicii medicale spitalicești prestate, validate de către Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfectionare în Domeniul Sanitar București. | 1.077.079 | Prin adresa nr. 7187/08.12.2015, Spitalul Municipal “Dr. Cornel Igna” Câmpia-Turzii a transmis către CJAS Cluj, facturile nr. 414, 415, 416, 417 și 418 din 07.12.2015, în valoare totală de 1.077.079 lei. | Nu se impun recomandări. |
| b) | Nu au fost efectuate demersurile legale de înregistrare, urmărire și încasare a cheltuielilor efectuate de Spitalul Municipal “Dr. Cornel Igna” Câmpia-Turzii, pentru servicii medicale de spitalizare continuă, care au fost invalidate de SNSMPDSB și nedecontate de CAS Cluj. | 492.107 | - | Managerul spitalului va dispune măsuri în vederea încasării veniturilor din servicii medicale prestate, în sensul recunoașterii și decontării acestor servicii de către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Cluj. |
| c) | Nu a fost înregistrată în evidență contabilă contravaloarea serviciilor medicale prestate în perioada 2012 – 2014, ca urmare a situațiilor în care unor persoane le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane. | 41.801 | Cu Notele contabile nr. 806, 807, 809 și 887 din 08.12.2015, au fost înregistrate în contabilitate sumele ce urmează a fi recuperate aferente vătămărilor corporale din perioada 2012-2015. | Organizarea evidenței analitice a debitorilor, conform reglementărilor contabile și ale Legii contabilității și urmărirea încasării acestora. |

Prezentul Raport de control, care conține împreună cu anexele un nr./de pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. 7.329 din 14.12.2015 la Spitalul Municipal “Dr. Cornel Igna” Câmpia-Turzii și la nr. 89 din data de 14.12.2015 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar un exemplar se va restituie echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la Spitalul Municipal “Dr. Cornel Igna” Câmpia-Turzii.

Prin semnarea Raportului de control se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului Raport de control pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la Spitalul Municipal “Dr. Cornel Igna” Câmpia-Turzii.

Camera de Conturi Cluj

Auditori publici externi,

Isai Gheorghe

Gabor Abrudan Mirela

Spitalul Municipal “Dr. Cornel Igna”

Câmpia-Turzii ,

Vedean Ioan Tiberiu - ordonator terțiar de credite

Cherejdi Maria Monica – director economic