



## CURTEA DE CONTURIA 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

Nr.3651/28.12.2016

Către,

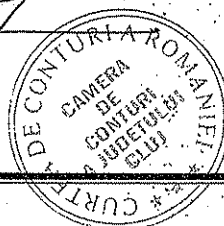
### CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI CÂMPIA TURZII

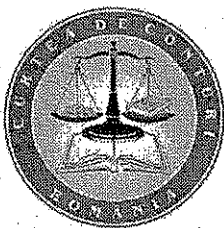
În temeiul prevederilor pct. 234 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din data de 24 iulie 2014, vă trimitem alăturat **Raportul de follow-up nr.3535/7473/16.12.2016 și Decizia nr.52/1 din 28.12.2016, privind prelungirea termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr.52/08.01.2016, la SPITALUL MUNICIPAL CÂMPIA TURZII.**

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

Cu stimă,

DIRECTOR  
Marius CÎMPAN





# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI CLUJ

Cluj Napoca, Strada Moșilor nr.18, Cod 400133  
Telefon: +40 264.593.530; Fax: +40 264.593.301  
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail : cccluj@rec.ro

Nr. 3633/28.12.2016

### DECIZIA NR. 52/1

de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin

Decizia nr. 52/08.01.2016

În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234 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 nr.547 din data de 24 iulie 2014 și analizând **Raportul de follow-up nr. 3535/7473/16.12.2016**,

### SE ACORDĂ

prelungirea până la data de **31.05.2017**, a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor de la punctul I.3 dispuse conducerii **SPITALULUI MUNICIPAL CÂMPIA TURZII** prin Decizia nr. 52/08.01.2016.

În vederea preîntâmpinării prescrierii dreptului la acțiune, vă atenționăm asupra obligației care vă revine în conformitate cu prevederile art.33, alin.(3) din Legea nr.94/1992, republicată, actualizată, privind stabilirea întinderii prejudiciului și întreprinderea demersurilor necesare pentru recuperarea acestuia în cadrul termenului legal de prescripție extinctivă.

Emisă astăzi 28 decembrie 2016.

**DIRECTOR**

Marius CÎMPAN



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI CLUJ;

Adresa Str. Moșilor nr.18  
Telefon: +(40) 264.593.527; Fax: +(40) 264.593.301  
www.curteadeconturi.ro, e-mail: cccluj@cc.ro.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI  
CAMERA DE CONTURI  
A JUDEȚULUI CLUJ

Nr.7473 din 16.12.2016

REGISTRATURA

INTRARE

Nr.

IESIRE

Data

3535

16.12.2016

### RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire  
a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 52 din 08.01.2016  
(Raport de follow-up)

Câmpia Turzii, 16.12.2016

Subsemnata Duțu Anicuța, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Cluj, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al Delegației nr. 3423 din data de 09.12.2016, al Legitimăției de serviciu nr. 2795 din data de 01.07.2010, am efectuat în perioada 15.12.-16.12.2016 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 52 din 08.01.2016 la Spitalul Municipal "Dr. Cornel Igna" Câmpia-Turzii, cod unic de înregistrare 4288268 cu sediul în municipiul Câmpia-Turzii, str. Avram Iancu, nr. 33, ca urmare a acțiunii *Verificarea modului de gestionare și utilizare a mijloacelor materiale și bănești precum și asigurarea patrimoniului public și privat al UAT*, pentru care a fost întocmit Raportul de control nr. 7329/2635/14.12.2015.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă a entității verificate a fost asigurată de:

Vedean Ioan Tiberiu - manager și ordonator terțiar de credite;

Fabian Maria - director medical

Cherejdi Maria Monica - director financiar-contabil.

#### I. Prezentarea succintă a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie:

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 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 SNSPMPDSB și nedecontate de CAS Cluj;

3. Nu a fost înregistrată în evidența 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.

#### II. Prezentarea în detaliu a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie:

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, așa 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.

#### **1.1. Măsura dispusă:**

*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**

#### **1.2. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare:**

Din examinarea proiectului de buget elaborat pentru anul 2016 s-a constatat că acesta s-a elaborat pe baza propunerilor fundamentate ale conducătorilor secțiilor și compartimentelor din structura spitalului, pe titluri, articole și alineate de cheltuieli.

**1.3. Descrierea impactului estimat de Camera de Conturi a județului Cluj, pentru măsura dispusă:** elaborarea bugetului nu s-a elaborat pe baza necesităților reale.

#### **1.4. Impactul efectiv al măsurilor al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia**

Bugetul de venituri și cheltuieli s-a elaborat ținând cont de necesitățile reale ale compartimentelor și secțiilor din structura spitalului

#### **1.5. Gradul de implementare a măsurii dispuse:**

Măsura a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

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 SNSPMPDSB și nedecontate de CAS Cluj

#### **2.1. Măsura dispusă:**

*Conducerea entității va dispune măsuri în vederea încasării veniturilor din servicii medicale prestate, care au fost invalidate de SNSPMPDSB 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 (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 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**

## **2.2. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare:**

Față de valoarea serviciilor medicale invalidate de către Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfecționare în Domeniul Sanitar București în sumă de 492.107 lei stabilită cu ocazia controlului, entitatea a stabilit suma de 294.843,29 lei ca fiind invalidată. Suma a fost diminuată cu regularizările efectuate în cursul anului și de care nu s-a ținut cont la data controlului.

Conducătorul entității a emis Decizia nr.2/12.01.2016 prin care s-a numit comisia de analiză. Conform rapoartelor anuale, serviciile medicale invalidate de către Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfecționare în Domeniul Sanitar București (SNSPMPDSB) sunt din grupa B. Comisia de analiză a dat aviz favorabil pentru cazurile privind CNP dar nu au fost luate măsuri în vederea revalidării și recuperării serviciilor medicale.

Pentru clarificarea împrejurării care a condus la neluarea de măsuri pentru recuperarea serviciilor medicale s-a solicitat relații (anexa nr.1) de la Fabian Maria-director medical care în răspunsul dat precizează că transmiterea cazurilor în vederea revalidării conform prevederilor legale se poate efectua în luna ianuarie a anului următor iar entitatea a întocmit distinct pentru perioada 2012-2014 facturi către CAS Cluj referitor la serviciile medicale efectuate, raportate și validate peste valoarea de contract, iar CAS Cluj prin adresa nr.54978/20.04.2016 a restituit facturile respective pe motivul că la nivelul CAS Cluj se pot primi facturi cu încadrarea în valoarea contractului încheiat, în limita prevederilor bugetare aprobate cu această destinație. De asemenea precizează că potrivit contractului cadru aprobat prin HG nr.400/2014 și a contractului încheiat cu CAS Cluj, decontarea serviciilor medicale se face în limita sumelor prevăzute în contract, iar serviciile medicale efectuate care exced valorii contractului se fac pe răspunderea spitalului,

Prin răspunsul dat se precizează că legea nu permite decontarea serviciilor medicale care exced valorii contractului încheiat cu CJAS Cluj.

## **3. Nu a fost înregistrată în evidența 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 evidența 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 ocazionate 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 judecătorești, 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 ocazionate 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 creanțele datorate de diversele persoane fizice care prin faptele lor au adus daune sănătății altei persoane, la momentul la care se constată obligația încasării.

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

Neefectuarea acestor înregistrări în evidenta contabilă a determinat ca sumele de natura 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 evidența contabilă și recuperate cheltuieli cu servicii medicale în sumă totală de 41.801 lei.

### **3.2. Măsura dispusă:**

*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;*

*✦ analiza cauzelor și împrejurărilor care au determinat neîncasarea în termenul legal a sumelor cuvenite spitalului;*

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

**Termen de realizare: 30.04.2016**

### **3.2. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare:**

Pentru perioada verificată entitatea nu a identificat alți debitori. Entitatea a procedat la inventarierea dosarelor de vătămați din perioada ulterioară controlului fiind înregistrate în evidențele contabile cu nota contabilă nr.314/19.04.2016 suma de 434,32 lei aferentă perioadei 01.11.2015-31.12.2015, cu nota contabilă nr.315/19.04.2016 suma de 608,61 lei aferentă perioadei 01.01.2016-29.02.2016, respectiv cu nota contabilă nr.807/30.09.2016 suma de 10.925,58 aferentă perioadei 01.03.2016-30.06.2016, respectiv cu nota contabilă nr.1004/30.12.2016 în sumă de

1.652,23 lei aferentă perioadei 01.07.2016-31.10.2016, conform situațiilor comunicate de către consilierul juridic al instituției.

Pentru debitorii neîncasați entitatea a transmis notificări către Parchetul de pe lângă Judecătoria Turda, către persoanele care se fac vinovate de producerea vătămării, către firme de asigurare, conform hotărârilor judecătorești prin care se stabilesc vinovații de producerea evenimentelor care cauzează vătămări corporale asupra persoanelor. Ca urmare a acestor notificări, a fost încasată suma de 6.952,92 lei de la societatea de asigurare SC Avus Internațional Broker Asre SRL, reprezentând cheltuielile de spitalizare pentru Radu Mariana și Răcean Ana. În urma încasării acestei sume a fost virată suma de 4.380,61 lei, reprezentând contravaloarea serviciilor medicale decontate de către CAS Cluj pentru cazurile respective (*anexa nr.2*)

Nu în toate situațiile entitatea a întreprins măsurile legale de recuperare a debitelor procedând eronat la scăderea din evidență a acestora ( exemplu în cazul Roja Ovidiu s-a scăzut din evidență suma de 1.310 lei,09 lei dar entitatea a procedat doar la transmiterea înștiințării de plată care a fost returnată pe motivul că destinatarul nu a fost găsit la domiciliu, în cazul debitorului Sipos (fost Lakatos) Aladar s-a scăzut din evidență suma de 130,80 lei din considerentul că a fost condamnat la închisoare cu executare fără pretenții civile de spitalizare în condițiile în care entitatea nu a fost parte în proces ) *anexa nr.3*.

Până la această dată nu a fost stabilită procedură operațională prin care să se reglementeze modalitățile concrete de recuperare a sumelor cuvenite spitalului sau CJAS Cluj.

Pentru clarificarea împrejurării în care s-a produs abaterea s-a solicitat relații (*anexa nr.1*) de la Fabian Maria-director medical.

Prin răspunsul dat se confirmă abaterea precizându-se măsurile ce se vor întreprinde.

**3.3. Descrierea impactului estimat de Camera de Conturi a județului Cluj, pentru măsura dispusă: nerecuperarea sumelor în vederea restituirii la CJAS.**

**3.4. Gradul de implementare a măsurii dispuse:**

Măsura a fost parțial implementată.

**III.Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 52 din 08.01.2016**

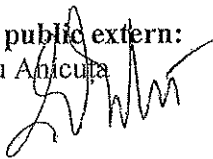
A fost implementată parțial măsura dispusă la pct I.3 din decizie.

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 52 din 08.01.2016, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr.7473 din data de 16.12.2016 la entitatea verificată și la nr. 102 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui auditorului public extern în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorului public extern.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor prin Decizia nr. 52 din 08.01.2016 pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia

Auditor public extern:  
Dușu Anicuța



Spitalului Municipal "Dr. Cornel Igna"  
Câmpia-Turzii

Vedean Ioan Tiberiu - manager

Cherejdi Maria Monica - director fin-ctb

