

# CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

## Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la SPITALUL CLINIC DE BOLI INFECȚIOASE CONSTANȚA

1. **Denumirea acțiunii de audit efectuată:** Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale instituțiilor publice de interes local finanțate integral sau parțial din bugetele locale

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 28.03.2016 – 29.04.2016

3. **Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate**

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
<b>A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)</b>	<b>46.285</b>	<b>40.705</b>	<b>31.306</b>	<b>67,6</b>	<b>76,9</b>
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	45.342	39.762	31.016	68,4	78,0
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit					
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată					
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice					
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	943	943	290	30,8	30,8
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>46.285</b>	<b>40.705</b>	<b>31.491</b>	<b>68,0</b>	<b>77,4</b>
1.Cheltuieli de personal	9.311	9.140	7.665	82,3	83,9
2.Bunuri și servicii	35.904	30.508	23.430	65,3	76,8
3. Dobânzi					
4. Subvenții					
5. Fonduri de rezervă					
6. Transferuri între unități ale administrației publice					
7. Alte transferuri					
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	943	943	343	36,4	36,4
9. Asistență socială					
10. Alte cheltuieli	27	14	14	51,9	100,0
11.Cheltuieli de capital	100	100	50	50,0	50,0
12. Operațiuni financiare					
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent			-11		
<b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-185</b>		

4. **Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate**

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. Spitalul Clinic de Boli Infecțioase Constanța - activitatea proprie	2.381	7	1.307
<b>Total sume</b>	<b>2.381</b>	<b>7</b>	<b>1.307</b>

## 5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2015, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	În perioada 2014 – 2015 nu a fost constituit fondul de dezvoltare al spitalului în sumă estimată de 452.642 lei și nu a întocmit bugetul fondului de dezvoltare al spitalului cu toate că, potrivit situațiilor financiare încheiate în perioada 2014 - 2015, entitatea dispunea de sursele legale avute în vedere la constituirea fondului de dezvoltare: sume rezultate din valorificarea bunurilor disponibile respectiv casate, excedent la sfârșitul anului precedent, sume rezultate din închirieri, cota parte din amortizarea calculată lunar pentru activele fixe.	452
	S-a constatat că în perioada 2013-2015 elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli nu s-a realizat în subsidiar și pe secțiile spitalului așa cum prevede Legea privind reforma în domeniul sănătății.	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	La sfârșitul anului 2015 în contabilitate se află înregistrat imobilul stație de clorinare aflat în incinta spitalului (în suprafață de 360,61 mp) la valoarea contabilă de 320.157 lei, deși entității i-a fost retras dreptul de administrare cu privire la acest imobil printr-o hotărâre a Consiliului Local Municipal Constanța din anul 2013.	320
	În evidența analitică a contului de active fixe de natura aparaturii medicale se află echipamente cu valoarea de 1 leu. De asemenea, o stație centrală pentru tratamentul și purificarea aerului medical în valoare de 250 mii lei transmisă gratuit de Ministerul Sănătății în cadrul Proiectului Gripa Aviară, a fost înregistrată în evidența contabilă în mod eronat la valoarea de 1 leu. S-a mai constatat că echipamente medicale de natura obiectelor de inventar au fost înregistrate eronat ca active fixe.	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	S-a constatat nestabilirea, necalcularea, neînregistrarea, nedeclararea și nevirarea la bugetul de stat a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii rezultate din prestarea de servicii de laborator pe bază de contract de prestări servicii, în sumă estimată de 5.273 lei.	5
	În urma verificării modului de evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor aferente serviciilor medicale prestate în anul 2015 s-a constatat că acestea au fost facturate către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Constanța doar la nivelul sumelor contractate cu aceasta și nu la nivelul realizărilor efective din prestații medicale. Astfel, în anul 2015 contrar prevederilor legale, nu au fost facturate servicii medicale prestate de spital în cadrul spitalizării continue și de zi dar și în cadrul spitalizărilor pentru cronici în sumă estimată de 2.325.690 lei.	2.326
	Spitalul Clinic de Boli Infecțioase Constanța a încheiat în anul 2011 cu SC Centrul Medical Dorobanți SRL un contract de asociere în participațiune având ca scop "desfășurarea unor activități medicale cu specific boli infecțioase, spitalizare de zi, precum și în specialitățile de cardiologie, neurologie,	37

	<p>ORL și laborator analize medicale”. S-a constatat cuprinderea în decontul asocierii a unor cheltuieli neeligibile din punct de vedere al clauzelor contractuale, care au diminuat profitul entității cu suma de 36.822 lei.</p>	
	<p>Entitatea nu a analizat și clarificat la finele exercițiului financiar al anului 2015, creanțele care aveau o vechime mai mare de 3 ani, astfel că au fost menținute nejustificat în contul „Creditori” și concomitent în contul „Disponibil pentru sume de mandat” sume reprezentând garanții de bună execuție în valoare de 12.060 lei, dar și garanții de participare la licitație în valoare de 1.267 lei, nerestituite în termenul de prescripție.</p>	13
Calitatea gestiunii economico-financiare	<p>S-a constatat că în perioada ianuarie 2013- martie 2016 s-a plătit nelegal concediu de odihnă în sumă de 6.708 lei unei persoane care îndeplinește prin cumul funcția de medic cu activitate de integrare clinică pe lângă funcția de bază pe care o are la Universitatea Ovidius Constanța în calitate de cadru didactic.</p>	7
	<p>S-a constatat că în perioada 06.01.2010 – 21.03.2011 au fost primite prin donație, prin Direcția de Sănătate Publică Constanta, diferite medicamente cu termen de valabilitate relativ scurt dar și medicamente, livrate cu Aviz de Expediție la data de 04.02.2011 care expirau la data de 28.02.2011 respectiv 30.06.2011. Ulterior Ministerul Sănătății a revenit cu adresă prin care a fost prelungită valabilitatea medicamentelor livrate în 28.02.2011 și în 30.06.2011, până la 28.02.2013, respectiv 30.06.2013. În aceste condiții, se constată că la data de 31.12.2015, Spitalul Clinic de Boli Infecțioase Constanța avea în stoc medicamente expirate din donații în valoare de 534.833 lei și care, dacă sunt aprobate la casare, influențează rezultatul patrimonial al entității auditate prin creșterea cheltuielilor entității.</p>	535
	<p>S-a constatat efectuarea de cheltuieli neeconomicoase în urma încheierii contractelor de asistență juridică, entitatea având un post vacant de consilier juridic. Numai de la începutul anului 2015 și până în luna martie 2016, entitatea a plătit suma de 116.260 lei.</p>	-

### **6.Măsurile dispuse și recomandările formulate de Camera de conturi Constanța**

Pentru abaterile identificate s-au formulat recomandări cu privire la respectarea prevederilor legale privind încasarea veniturilor, efectuarea cheltuielilor, organizarea evidenței contabile și a sistemelor de control intern.

Pentru abaterile care nu au fost remediate în timpul verificării, directorul Camerei de conturi Constanța a emis decizie prin care s-a dispus luarea măsurilor legale de către conducătorul entității pentru remedierea deficiențelor constatate, urmărirea și încasarea veniturilor, stabilirea mărimii și întinderii prejudiciilor și recuperarea lor.