

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ "SF. APOSTOL ANDREI" 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:** 30.03.2016 – 17.05.2016

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
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	238.055	238.055	229.384	96,4	96,4
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	212.845	212.845	205.152	96,4	96,4
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	25.210	25.210	24.232	96,1	96,1
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări					
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	250.631	250.631	214.317	85,5	85,5
1.Cheltuieli de personal	113.558	113.558	102.080	89,9	89,9
2.Bunuri și servicii	110.121	110.121	87.629	79,6	79,6
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					
9. Asistență socială					
10. Alte cheltuieli	2.504	2.504	2.504	100,0	100,0
11.Cheltuieli de capital	24.448	24.448	22.104	90,4	90,4
12. Operațiuni financiare					
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent					
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-12.576	-12.576	15.067		

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1 Spitalul Clinic Județean De Urgență "Sf. Apostol Andrei" Constanța - activitatea proprie	18.745	8.956	11.722
Total sume	18.745	8.956	11.722

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 5.902.116 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.	5.902
	Nu au fost elaborate bugete de venituri și cheltuieli pe fiecare secție și compartiment, astfel că nu se poate stabili în ce măsură cheltuielile necesare pentru realizarea serviciilor medicale au fost acoperite din veniturile realizate de către fiecare secție. Din cauza inexistenței bugetelor de venituri și cheltuieli la nivel de secție, nu s-a putut stabili dacă angajarea de cheltuieli s-a realizat în strânsă corelare cu veniturile realizate de către fiecare secție, acest lucru având consecințe directe asupra modului de cheltuire a fondurilor publice în condiții de eficiență, economicitate și eficacitate.	-
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	În ceea ce privește imobilizările corporale, nu s-a efectuat concilierea datelor din evidența tehnico-operativă cu datele din evidența contabilă, ceea ce a condus la prezentarea în situațiile financiare a unor informații care nu reflectă o imagine fidelă a poziției financiare a SCJU Constanța. Astfel, entitatea nu a organizat contabilitatea imobilizărilor în curs pe fiecare obiect de investiții, așa cum de altfel se menționează în art. 12, alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991. Mai precis, entitatea deține procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor care nu au fost înregistrate în contabilitate și pe cale de consecință lucrările de investiții finalizate nu au condus la creșterea valorii mijlocului fix la care au fost efectuate reparațiile capitale, respectiv nu au fost transferate la proprietarul de drept al imobilului, Consiliul Județean Constanța.	-
	Diferențele din reevaluarea activelor corporale înregistrate în contul „Diferențe din reevaluare” nu au fost transferate asupra contului „Rezultat reportat din reevaluare” pe măsură ce mijloacele fixe au fost amortizate integral, casate sau transferate cu titlu gratuit, în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 1971/2005.	-
	Nu a fost calculată și înregistrată în evidența contabilă amortizarea aferentă mijloacelor fixe puse în funcțiune în baza proceselor verbale de punere în funcțiune întocmite de către comisia de recepție, ori amortizarea unor mijloace fixe a fost calculată și înregistrată prin utilizarea unei durate normale de funcționare eronate.	616

	<p>S-a constatat existența unor drepturi de creanță ale personalului instituției în sumă de 4.752.864 lei rezultate în urma finalizării dosarelor de către instanțele de judecată teritoriale, reprezentând premii anuale și primă de stabilitate, pentru care entitatea nu a constituit provizioane deși a efectuat unele plăți în anul 2015 și are tranșe de plătit în anul 2016 și în anul 2017.</p>	4.753
	<p>S-a constatat nerespectarea prevederilor legale cu privire la modul de întocmire a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2015, astfel că entitatea nu a procedat la transferarea valorii de 209.739,31 lei reprezentând mijloacelor fixe primite cu titlu gratuit, amortizate integral asupra contului „Rezultatul reportat”. În aceste condiții au fost afectate creanțele, datoriile și capitalurile proprii ale entității.</p>	-
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	<p>S-a constatat nerespectarea cerințelor generale ale standardelor, pentru patru din elementele componente ale sistemului de control intern managerial, respectiv „Performanța și managementul riscului”, „Activități de control”, „Informarea și comunicarea” și „Evaluare și audit”.</p>	-
	<p>Nu există elaborat un cod de conduită etică în achiziții publice sau un cod de conduită al personalului spitalului care să cuprindă secțiuni distincte pentru achiziții publice, Regulamentul de Organizare și Funcționare nu cuprinde toate atribuțiile și sarcinile referitoare la achiziții, nu au fost stabilite obiective individuale, criteriile de evaluare a angajaților de la achiziții, criteriile privind funcțiile sensibile și măsuri de gestionare a factorilor de risc în achiziții publice. Nu au fost luate măsuri pentru ocuparea posturilor vacante cu personal având competențe specifice și nici nu au fost identificate nevoile de pregătire profesională în achiziții publice.</p>	-
	<p>Compartimentul Audit Public Intern nu a desfășurat misiuni de asigurare cu privire la activitățile cu implicații financiare desfășurate de spital. S-a constatat că misiunile compartimentului de audit public intern au fost orientate cu precădere spre misiuni de consiliere în ceea ce privește sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme, așa cum rezultă din „Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2015”.</p>	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de lege	<p>Neurmărirea îndeplinirii de către SCJU Constanța în calitate de concedent a clauzelor prevăzute în contractul de concesiune a serviciilor de imagistică medicală încheiat cu Asocieria Poziton–Medimar-Cardioscan, ceea ce a determinat nerealizarea de venituri din chirii și penalități în sumă estimată de 51.614 lei.</p>	52
	<p>S-a contractat și plătit în anul 2015 un număr de 32 contracte de prestări servicii medicale în specialitățile ginecologie, ORL, diabet, cardiologie, chirurgie OMF, pediatrie, neurologie pediatrică, genetică medicală, A.T.I, radiologie, psihiatrie, medicină legală. Prestarea acestor servicii medicale se desfășoară în spațiul pus la dispoziție de către spital, prestatorul (medicul titular al CMI) utilizează baza</p>	234

	<p>tehnico-materială a beneficiarului, medicul întocmește documente de evidență medicală (foile de observații), alte certificate și registre puse la dispoziție de către entitate, în intervalul orar stabilit ca durată de prestare a serviciilor în contractele încheiate între părți. Veniturile realizate de acești medici rezultă dintr-o activitate dependentă de beneficiar, nu dintr-o activitate independentă așa cum eronat s-a considerat și trebuie retratate din punct de vedere fiscal ca fiind de natură salarială, astfel că sunt supuse regimului fiscal prevăzut de Codul Fiscal pentru toate celelalte venituri din salarii și asimilate salariilor. În concluzie, entitatea nu a reținut și virat la bugetele publice contribuții în sumă estimată de 233.522 lei.</p>	
	<p>S-a constatat nestabilirea, necalcularea, neînregistrarea, nedeclararea și nevirarea la bugetul de stat a impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale obligatorii în sumă de 276.523 lei urmare plăților nete acordate în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile, pentru personalul din cadrul Laboratorului de recuperare medicină fizică și balneologie 2 Eforie Sud, urmare reorganizării instituției.</p>	277
	<p>Nu s-au înregistrat, facturat și încasat în perioada 2014-2015 servicii medicale efectuate, raportate și confirmate prin validare, în sumă totală de 10.706.020 lei.</p>	10.706
	<p>Nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea creanțelor din servicii medicale nevalidate/cu plată în sumă estimată de 51.300 lei, urmare aplicării regulilor de confirmare și reconfirmare din punct de vedere al datelor clinice și medicale la nivel de pacient pentru cazurile spitalizate în regim de spitalizare continuă și de zi, și de recuperare a unor servicii medicale.</p>	51
	<p>Au fost identificate ca fiind neînregistrate, neurmărite și neîncasate în perioada 2013-2015, servicii medicale spitalicești în valoare totală de 7.417.386 lei, formate din servicii medicale acordate în urma accidentelor rutiere în valoare de 5.181.244 lei și vătămări corporale în valoare de 2.236.142 lei.</p>	7.417
	<p>S-a constatat neînregistrarea pe venituri a sumei de 8.137 lei, reprezentând garanții de participare la licitații, încasate în perioada 2011-2012, a căror restituire nu a fost solicitată de furnizorii participanți la licitații în termenul legal de prescripție.</p>	8
Calitatea gestiunii economico-financiare	<p>S-a constatat neangajarea răspunderii patrimoniale a persoanelor vinovate, în vederea recuperării amenzilor contravenționale plătite, aplicate persoanei juridice de către organisme și autorități cu atribuții de constatare și aplicare sancțiuni contravenționale, respectiv de către Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice și Direcția de Sănătate Publică a Județului Constanța și plăților în baza unor sentințe civile irevocabile, în sumă totală de 439.493 lei.</p>	439
	<p>S-a constatat nestabilirea și neînregistrarea costurilor estimate la 157.600 lei generate de furnizarea de servicii de</p>	158

<p>formare și pregătire practică a studenților și rezidenților Facultății de Medicină din cadrul Universității Ovidius din Constanța precum și neîntocmirea formelor legale care atestă controlul, urmărirea și prestarea instruirii clinice a cursanților.</p>	
<p>Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală în perioada 2015-2016 a unor servicii de consultanță externă privind încheierea și urmărirea contractelor cu casele de asigurări de sănătate, publice și private în valoare de 215.800 lei, servicii care în fapt reprezintă obligațiile managerului spitalului prevăzute în contractul de management încheiat în anul 2013.</p>	216
<p>Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor servicii externe de management al calității serviciilor medicale, în sumă de 147.000 lei, contrar prevederilor legale care menționează că aceste servicii se asigură de structura proprie.</p>	147
<p>Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata fără bază legală a unor servicii externe de audit și alte servicii privind verificări contabile, în sumă de 110.000 lei, în condițiile în care aceste servicii puteau fi realizate de către compartimentul de audit existent în cadrul instituției și de direcția financiar-contabilă.</p>	110
<p>În anul 2015 a fost încheiat prin atribuire directă, un contract de achiziție de servicii de consultanță financiară, tehnică și juridică în valoare de 139.500 lei în scopul elaborării unui studiu de fundamentare a deciziei de concesionare a serviciului de radioterapie din cadrul spitalului. Însă, în vederea atribuirii contractului de consultanță nu au fost respectate reglementările în materia achizițiilor publice, și deși obiectul contractului a fost executat în proporție de circa 75%, instituția a achitat prestatorului întreaga valoare a contractului. Echipa de audit a stabilit un prejudiciu de 34.063 lei reprezentând partea din contractul de prestări servicii care nu a fost executată deși a fost plătită.</p>	34
<p>S-a constatat plata nejustificată a sumei de 24.460 lei reprezentând accizele incluse în facturile emise pentru consumul de gaze naturale utilizate la încălzirea spitalului, contrar prevederilor Codului Fiscal, care stabilește că spitalele sunt scutite de la plata accizelor pentru orice produs energetic utilizat drept combustibil pentru încălzire.</p>	24
<p>Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală a unor servicii de analiză date în sumă de 42.000 lei pentru prelucrarea informatică a informațiilor și pentru servicii de instruire a personalului în vederea îmbunătățirii indicatorilor de performanță ai managementului beneficiarului, deși serviciile de analiză de date puteau fi realizate în cadrul Serviciului IT, prevăzut cu 8 posturi, dar și prin utilizarea modulelor de analiză furnizate de SC TotalSoft SA prin programul informatic Charisma implementat la nivelul spitalului încă din anul 2011.</p>	42

	<p>Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nelegală de cheltuieli în sumă de 614.669 lei determinate de angajarea serviciilor juridice externe în vederea elaborării unor studii de specialitate și reprezentării juridice în fața instanțelor de judecată, contrar prevederilor OUG nr.26/2012 care interzic achiziționarea acestora.</p>	549
	<p>În anul 2015, s-a constatat plata nejustificată a unor cheltuieli cu servicii administrative, realizate în baza unui contract de prestări servicii administrative în domeniul sănătății prin angajarea unui director administrativ. În baza Ordinului nr.1384/2010 privind aprobarea modelului-cadru al contractului de management și a listei indicatorilor de performanță a activității managerului spitalului public, actualizat, sarcinile și obligațiile unui post din conducerea direcției administrative au fost prevăzute ca și obligații generale ale managerului, astfel că în contractul de management nr.26432/19.12.2013 au fost cuprinse atribuții și obligații în domeniul managementului administrativ, la capitolul A.2.5 al acestui contract în care se menționează că „nu poate transmite altei persoane drepturile și obligațiile care rezultă din contractul de management”.</p>	154
	<p>Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata fără temeii legal a unor cheltuieli în valoare de 6.432.114 lei reprezentând preț manoperă supraevaluat, costuri legate de lucrări suplimentare necontractate, cheltuieli de transport aprovizionare și factor de multiplicare al manoperei directe, neprevăzute de legislație, cheltuieli cu organizarea de șantier pentru care nu există documente justificative.</p>	6.432
	<p>S-a constatat nerespectarea principiilor liberei concurențe, transparenței, tratamentului egal, utilizării eficiente a fondurilor SCJU, prin încheierea convenției de asociere și colaborare privind realizarea investiției pentru producerea și distribuția de fluide medicale, ceea ce a determinat producerea de prejudicii în sumă estimată de 650.871 lei.</p>	651
	<p>Gestionarea ineficientă a fondurilor publice a determinat efectuarea de cheltuieli neeconomice în sumă de 235.200 lei cu angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata în anul 2015, a unor servicii externe de medicina muncii. Aceste servicii puteau fi organizate și furnizate în cadrul spitalului atât pentru personalul propriu, cât și pentru clienți diverși în vederea atragerii veniturilor proprii suplimentare, așa cum de altfel se procedează în cadrul altor spitale din țară.</p>	235
	<p>S-a mai constatat gestionarea ineficientă a fondurilor publice determinată de neorganizarea gestiunii stocurilor de reactivi achiziționați și utilizați pentru efectuarea analizelor medicale de urgență în cadrul Unității Primire Urgențe. Din verificarea modului în care sunt gestionate stocurile de medicamente, materiale sanitare și alte consumabile în activitatea de acordare a serviciilor medicale, s-a constatat că pentru reactivii necesari efectuării analizelor medicale de urgență în cadrul Unității Primire Urgențe nu este organizată o gestiune (și nu este numit un gestionar), astfel că nu se</p>	152

	<p>cunoaște cantitatea exactă de reactivi consumată, precum și stocul de reactivi existent la o anumită dată sau la încheierea exercițiului financiar, în corespondență cu cantitatea achiziționată. S-a verificat prin eșantionare luna februarie 2015, rezultând un stoc neconsumat și trecut direct pe cheltuieli în sumă estimată de 151.776 lei.</p>	
	<p>Au fost lichidate, ordonanțate și plătite servicii de imagistică în condițiile în care serviciile facturate de prestatori diferă de nivelul serviciilor solicitate de medici și evidențiate în modulul Charisma Medical Software (CMS) – imagistică. Nu s-a realizat o conciliere între datele introduse în modulul CMS –imagistică și datele furnizate de prestatorii de servicii de imagistica în vederea identificării eventualelor diferențe și clarificării lor în faza de lichidare a cheltuielii sau ulterior. În luna ianuarie 2015 au fost identificate diferențe în sumă de 63.698 lei între prestațiile facturate de Medimar și Pozimed și cele solicitate prin modulul CMS-imagistică.</p>	64
	<p>S-au achiziționat servicii de siguranță, pază și patrulare, în valoare totală de 946.170 lei fără TVA, care depășeau limita menționată în art. 57 din HG nr. 925/2006 și a divizat contractul de achiziție publică în două contracte de valoare mai mică, în scopul de a evita prevederile în materia achizițiilor publice și respectarea principiilor de transparență și liberă concurență în atribuirea contractelor.</p>	-
	<p>S-a constatat angajarea de cheltuieli privind servicii de administrare a site-ului web al SCUJ Constanta, a căror valoare estimată a fost calculată prin neluarea în calcul a costului total al serviciilor ce urmau a fi prestate în derularea contractului. Astfel, au fost încheiate prin atribuire directă, contracte anuale de valori mai mici, fapt ce a determinat neaplicarea unei proceduri competitive și efectuarea de cheltuieli prin nerespectarea bunei gestiuni în utilizarea fondurilor publice.</p>	-
	<p>S-a constatat încălcarea procedurii de externalizare a serviciilor medicale și nemedicale, neasigurarea menținerii calității serviciilor medicale de laborator, a capacității investiționale la contractul de concesiune încheiat de spital cu SYNEVO Romania SRL București. Din analiza modului de atribuire a contractului de concesiune a serviciului de analize medicale de laborator, rezultă că procedura de atribuire stabilită a fost dialogul competitiv, iar contractul a fost atribuit urmare analizării unei singure oferte, respectiv a SC Synevo România SRL București, iar externalizarea activității de analize medicale de laborator a fost realizată contrar prevederilor Ordinului 886/19.07.2006. În concluzie, entitatea publică nu a respectat forma contractului, durata și costul serviciilor în această perioadă, și nu a îndeplinit cerința legală de a externaliza serviciile medicale și nemedicale, cu avizul autorității competente, respectiv cu avizul autorității de sănătate publică, al consiliului județean, cu avizul scris al sindicatelor din unitatea sanitară, precum și al Ministerului Sănătății Publice. De asemenea, spitalul nu s-a asigurat de menținerea condițiilor tehnice stabilite prin propunerea tehnică</p>	-

	și nu s-a asigurat de menținerea calității serviciilor medicale de laborator.	
	Alegerea în anul 2011, a unui factor de evaluare a ofertelor pentru achiziționarea de servicii de dezvoltare de baze de date, care nu avea legătura cu obiectul contractului, a condus la o distorsionare a rezultatului procedurii.	-
	S-a constatat atribuirea unor contracte de furnizare reactivi prin procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, justificate în mod eronat de faptul că produsele pot fi furnizate numai de un anumit ofertant, din motive tehnice. Nota de justificare a alegerii procedurii de atribuire a invocat prevederile art.122 lit.b) din OUG nr.34/2006, dar în fapt s-a bazat pe clauzele abuzive de exclusivitate ce au fost incluse în o serie de contracte de închiriere a aparaturii de analize medicale (încheiate cu același furnizor), evitând astfel aplicarea unor proceduri de atribuire legale și totodată înlăturând posibilitatea respectării concurenței loiale dintre operatorii economici.	-
	Procesul de planificare a achizițiilor publice a fost realizat în unele cazuri prin identificarea superficială a unor nevoi sau stabilirea nevoilor de achiziții prin raportare la un cod CPV, prin cuprinderea unor achiziții interzise de legislația specifică, prin evaluare superficială a valorii contractului fără a fi luate în calcul toate costurile care pot interveni, utilizarea unui model de estimare a valorii care să conducă la o valoare care să nu presupună aplicarea prevederilor în materia achizițiilor publice/aplicarea unei proceduri competitive ceea ce a condus la divizarea contractelor cu obiecte similare în contracte de valoare mai mică.	-

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.