

# 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:** **21.01.2019-28.02.2019**

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+...+3)</b>	<b>429.076</b>	<b>438.377</b>	<b>379.812</b>	<b>88,5</b>	<b>86,6</b>
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	331.327	315.310	257.452	77,7	81,7
2. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	97.749	115.154	114.447	117,1	99,4
3. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări		7.913	7.913		100,0
<b>B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+4)</b>	<b>429.076</b>	<b>438.377</b>	<b>391.553</b>	<b>91,3</b>	<b>89,3</b>
1. Cheltuieli de personal	286.766	269.190	268.892	93,8	99,9
2. Bunuri și servicii	122.697	153.553	109.055	88,9	71,0
3. Alte cheltuieli	6.201	2.565	2.554	41,2	99,6
4. Cheltuieli de capital	13.412	13.069	11.052	82,4	84,6
<b>C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-11.741</b>		

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

*mii lei*

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
Spitalul Clinic Județean de Urgență „Sf. Apostol Andrei” Constanța	<b>3.652</b>	<b>0</b>	<b>11.121</b>

5. **Principalele constatări**

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2018, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	În anul 2018 Spitalul Clinic Județean de Urgență „Sf. Apostol Andrei” Constanța nu a constituit fondul de dezvoltare și nu a întocmit bugetul fondului de dezvoltare cu toate că, potrivit situațiilor financiare încheiate la 31.12.2017, dispunea de surse legale ce trebuiau avute în vedere la constituirea acestui fond: sume rezultate din închirieri, sume rezultate din valorificarea unor bunuri, cotă parte din amortizarea medie lunară a anului precedent, cotă parte din excedent.	7.951
	S-a constatat că în perioada 2016-2018, bugetul de venituri și cheltuieli elaborat la nivelul Spitalului Clinic Județean de Urgență „Sf. Apostol Andrei” Constanța nu s-a realizat în mod distinct pe fiecare secție în parte.	

	Deficiențe în organizarea evidenței contabile și gestionare a consumurilor de medicamente, materiale sanitare și reactivi. Deficiențe în organizarea evidenței contabile și gestionare la nivel de programe de sănătate și eficiența scăzută a utilizării bunurilor achiziționate cu această destinație. Scăderea din gestiunea farmacie a spitalului a unor medicamente/vaccinuri expirate urmare utilizării ineficiente a acestora.	
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	S-a constatat că au fost efectuate plăți pentru cheltuieli de pregătire profesională ale salariaților –medici, care au fost înregistrate eronat direct pe cheltuieli fără a se urmări dacă au fost justificate cu certificate de participant/absolvent, în unele cazuri cursanții nefinalizând cursurile plătite de spital. Valoarea abaterii este în sumă de 92.970 lei reprezentând cheltuieli efectuate fără documente justificative din care să rezulte dacă serviciile de pregătire profesională în cauză au fost prestate.	93
	S-a constatat că înregistrarea consumurilor de combustibil în evidența contabilă s-a efectuat eronat la alimentarea cu combustibil a autoturismelor și a celorlalte mijloace auto care constituie parcul auto din dotare și nu pe baza unor centralizatoare privind kilometrii parcurși așa cum rezultă din FAZ-urile întocmite și având în vedere stocul în rezervor.	
	S-a constatat că au fost efectuate cheltuieli în sumă de 754.218 lei care nu au fost comunicate UATJ Constanța în vederea majorării valorii mijlocului fix.	754
	Au fost identificate bunuri de natura terenurilor și construcțiilor în valoare de 87.190.969 lei primite în folosință de la Unitatea Administrativ Teritorială Județul Constanța pe care spitalul nu le-a înregistrat în evidența extracontabilă.	
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	Din verificarea modului de proiectare și implementare a sistemului de control intern s-a constatat că nu a fost actualizată lista obiectivelor, activităților și indicatorilor de performanță și nu în toate cazurile au fost analizate riscurile care pot să afecteze buna desfășurare a activității pentru dispunerea de măsuri pentru reducerea acestora la un nivel acceptabil. Nu s-au actualizat registrele riscurilor pentru mai multe activități: angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli pentru prestări servicii medicale pe baza unor contracte de prestări servicii încheiate cu medici (persoane fizice, cabinete medicale individuale sau organizați ca SRL) pe locul posturilor vacante de personal medical – medici; evidența contabilă și gestionară privind consumurile de medicamente, materiale sanitare și reactivi; evidența contabilă a consumurilor de combustibil.	
	Nu a fost stabilită o procedură privind utilizarea și păstrarea formularelor cu regim special, ceea ce poate avea consecințe în pierderea, sustragere sau chiar utilizarea nelegală a acestora.	
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a	În urma verificării modului de evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor aferente serviciile medicale prestate în anul 2018 s-a constatat că acestea au fost facturate către CJAS	3.543

Încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Constanța doar la nivelul sumelor contractate cu aceasta și nu la nivelul realizărilor efective de prestații medicale validate, diferența fiind în sumă de 3.543.347 lei.	
	Entitatea nu a analizat și clarificat la finele exercițiului financiar al anului 2018 creanțele care aveau o vechime mai mare de 3 ani, astfel că au fost menținute nejustificat sume în contul „Creditori” și concomitent în contul „Disponibil pentru sume de mandat” reprezentând garanții de bună execuție și garanții de participare la licitație nerestituite în termenul de prescripție în valoare totală de 75.383 lei.	75
	În urma verificării modului de evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor proprii reprezentând serviciile medicale de spitalizare continuă prestate de SCJU Constanța în anul 2018, se constată că un număr de 4 pacienți care nu aveau calitatea de asigurați au beneficiat de serviciile medicale în regim de spitalizare continuă, fără a se înregistra, urmări și încasa contravaloarea acestora de la persoanele în cauză.	6
	În urma verificării modului de evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor proprii reprezentând serviciile medicale de spitalizare continuă prestate de SCJU Constanța în anul 2018, se constată că pentru prestațiile medicale spitalicești efectuate la un număr de 3112 cazuri există unele erori, inadvertențe și neconcordanțe ale transmiterii datelor de sistem în vederea validării fie de către Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfecționare în Domeniul Sanitar București, fie de Casa Județeană de Sănătate. Deși entitatea a efectuat, în cazurile respective, servicii medicale spitalicești, acestea neîntreținând condițiile de validare, nu au putut fi înregistrate în evidența contabilă ca prestații efective.	
	Nerealizarea unor venituri reprezentând majorări de întârziere la plată, în cazul unor contractele de concesiune/ închiriere spații aparținând domeniului public județean, încheiate de SCJU Constanța. De asemenea, s-a constatat că veniturile realizate urmare închirierii unor spații cu destinația de locuințe pentru salariații –medici – ai SCJU Constanța, au la bază tarifele aprobate în anul 2014, neactualizate în funcție de rata anuală a inflației, așa cum prevede legea. Au fost estimate venituri suplimentare în sumă de 23.836 lei.	24
S-a constatat că Serviciul Clinic de Medicină Legală nu a stabilit și încasat contravaloarea a 68 certificate constatatoare de deces, pentru întocmirea actelor medico-legale în vederea declarării decesului în fața instituțiilor publice, pentru persoanele fără aparținători, respectiv fără identitate sau pentru cazurile sociale, dispuse de către organele de cercetare penală în vederea efectuării unor servicii specifice care intră în sfera de competență a serviciului de medicină legală.	4	
Calitatea gestiunii economico-financiare	Nu au fost inventariate toate bunurile din patrimoniu, respectiv nu au fost inventariate bunurile de natura activelor fixe necorporale – licențe, programe - în valoare, potrivit evidenței contabile, de peste 790 mii lei, ultima inventariere fiind efectuată în anul 2013. Nu au fost inventariate formularele cu	

	<p>regim special (chitanțiere, bilete de trimitere pentru RMN, CT) aflate pe locuri de folosință – gestiuni. Nu au fost inventariate bunurile primite în comodat (ambulanță de la Serviciul de Ambulanță Județean Constanța), bunurile primite în folosință de la ISU (un număr de 21 ambulanțe și autospeciale), bunurile date în custodie – medicamente și aparatură medicală - către un agent economic. Nu au fost inventariate investițiile în curs de execuție la care trebuie să se menționeze pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului, gradul de realizare al acestora. Unele bunuri de natura mijloacelor de transport nu au fost inventariate pe locuri de folosință, respectiv toate sunt trecute ca inventariate în gestiunea "administrativului" deși 9 mijloace de transport în valoare de peste 800 mii lei, sunt date în folosință și sunt gestionate de către conducătorii auto.</p>	
	<p>Nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește ocuparea temporară a funcțiilor de conducere de către un număr de 14 persoane din cadrul Spitalului Clinic Județean de Urgență „Sf. Ap Andrei”, fără ca posturile acestora să fie ocupate prin concurs.</p>	
	<p>Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli materiale pentru prestări servicii medicale pe baza unor contracte de prestări servicii încheiate cu medici (persoane fizice, cabinete medicale individuale sau organizații ca SRL) pe locul posturilor vacante de personal medical (medici). Nu s-a procedat la efectuarea anuală a unei analize a necesarului de medici angajați cu contract de prestări servicii și scoaterea la concurs a posturilor vacante pentru a se reflecta corect în contul de execuție cheltuielile de natură salarială.</p>	
	<p>Pentru activitatea de laborator analize medicale, entitatea a încheiat în anul 2010 un contract de concesiune a serviciului de analize medicale de laborator. S-a constatat că anexele care însoțesc factura, respectiv informațiile despre beneficiari (pacienți), nu au fost verificate în vederea certificării acestora la nivel de secție, fiind confirmată valoarea globală la nivel de secție. Față de această situație, nu s-a verificat căror foi de observații le corespund serviciile decontate. Echipa de audit a constatat că există riscuri în ceea ce privește realitatea contravalorii analizelor plătite concesionarului, aferente deconturilor lunare înaintate de prestator. Valoarea serviciilor paraclinice de laborator decontate în luna septembrie 2018 fără ca acestea să fie certificate/identificate ca fiind în totalitate aferente pacienților spitalizați este de 784.449 lei.</p>	785
	<p>La nivelul spitalului nu s-a procedat la înregistrarea, urmărirea și încasarea sumelor de recuperat de la persoane care au adus prejudicii sau daune sănătății altor persoane în urma unor accidente rutiere și vătămări corporale.</p>	1.538

## **6.Măsurile luate operativ de conducerea entității auditate pentru înlăturarea deficiențelor constatate**

- În timpul misiunii de audit entitatea a calculat și a întocmit fondul de dezvoltare al spitalului în valoare de 7.951.352 lei;
- Pentru cheltuielile de pregătire profesională ale salariaților –medici, s-a procedat la solicitarea certificatelor de participare la cursuri și la înregistrarea corectă în contabilitate a sumei de 46 mii lei reprezentând contravaloarea cursului neîncheiat;
- S-a solicitat de către Direcția financiar-contabilitate emiterea unei proceduri privind activitatea parcului auto;
- Pentru cheltuielile în sumă de 754.218 lei, s-a transmis la UATJ Constanta adresă în vederea înregistrării activului fix rezultat;
- Entitatea a întocmit situația privind bunurile de natura terenurilor și construcțiilor primite în folosință de la UATJ Constanta în valoare totală de 87.190.969 lei;
- În timpul misiunii de audit entitatea a calculat sumele de încasat cu titlu de majorări de întârziere la plată și diferențe chirii din neaplicarea ratei anuale a inflației și s-au întocmit în unele cazuri facturi. De asemenea, pentru cele 68 certificate constatatoare de deces entitatea a emis facturi;
- Pentru garanțiile de bună execuție și garanțiile de participare la licitație nerestituite în termenul de prescripție de trei ani, în timpul misiunii de audit entitatea a calculat sumele care sunt în afara termenului de prescripție, le-a înregistrat prin notă contabilă și transferat cu ordin de plată;
- În timpul controlului entitatea a demarat acțiunea de clarificare a sumelor de încasat reprezentând servicii medicale spitalicești acordate persoanelor cărora le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane în urma unor accidente rutiere și vătămări corporale.

## **7.Opinia de audit/Concluzii**

### *Opinie contrară*

Din cauza efectelor denaturărilor semnulate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a entității a SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ „SF.APOSTOL ANDREI” CONSTANȚA la data de 31 decembrie 2018 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

## **8.Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi**

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 și urmărirea și încasarea veniturilor.