

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:** 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
A.VENITURI - TOTAL (1+2)	79.077	73.591	59.199	74,9	80,4
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	60.167	62.510	49.007	81,5	78,4
2.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	18.910	11.081	10.192	53,9	92,0
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+5)	79.077	73.591	55.425	70,1	75,3
1.Cheltuieli de personal	30.965	23.831	19.916	64,3	83,6
2.Bunuri și servicii	47.424	45.236	34.525	72,8	76,3
3. Alte cheltuieli	248	246	184	74,2	74,8
4.Cheltuieli de capital	440	4.278	815	185,2	19,1
5. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent			-15		
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	0	3.774		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
Spitalul Clinic de Boli Infecțioase Constanța	1		80

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Menținerea în mod nejustificat în contul „Active fixe corporale în curs de execuție” a unor active corporale finalizate și recepționate, în valoare de 75.133 lei.	
	Entitatea a înregistrat eronat, în contul „Construcții”, clădirea - incintă stație aer și stație vacuum în valoare de 80.484 lei primită în administrare în baza HCLM Constanța nr. 451/2017, contul corect fiind „Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință”, cont extrabilanțier.	80
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea de venituri proprii în sumă de 1.211 lei, reprezentând servicii medicale prestate și nevalidate de către CJAS Constanța.	1

Calitatea gestiunii economico-financiare	Neîntreprinderea tuturor măsurilor legale în vederea ocupării prin concurs a posturilor de Șef secție din cadrul entității.	
--	---	--

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

- Prin adresă, entitatea a solicitat ordonatorului principal de credite UATM Constanța să facă toate demersurile necesare în regim de urgență pentru actualizarea valorii mijlocului fix, cu valoarea investițiilor efectuate, în vederea înregistrării acestora în contul „Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință”;
- Pentru clădirea - incintă stație aer și stație vacuum, s-a solicitat ordonatorului principal de credite să facă toate demersurile necesare în regim de urgență pentru actualizarea mijlocului fix la suma de 80.483,99 lei în vederea înregistrării acestora în contul „Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință”;
- A fost înregistrat în contabilitate debitul în sumă de 1.211,62 lei din care, în timpul controlului a fost încasată suma de 238,84 lei;
- De asemenea, în timpul auditului conducerea spitalului a demarat procedura în vederea organizării concursului pentru ocuparea posturilor de șefi de secție, a emis adrese către Consiliul Local Constanța și Colegiul Medicilor Constanța în vederea nominalizării membrilor comisiei de concurs și a emis documentația necesară în vederea obținerii de către Consiliul Local Constanța a aprobării privind scoaterea la concurs a posturilor de șefi de secție.

7.Opinia de audit/Concluzii

Opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte

Cu excepția efectelor aspectelor evidențiate la pct.5, situațiile financiare luate în ansamblul lor au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a SPITALULUI CLINIC DE BOLI INFECȚIOASE 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 organizarea evidenței contabile, urmărirea și încasarea veniturilor și ocuparea prin concurs a posturilor vacante de șef de secție.

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 elaborarea unei proceduri operaționale de urmărire a cazurilor invalidate și pentru urmărirea și recuperarea creanțelor din serviciile medicale efectuate și invalidate.