CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

68625/07.10.2026

Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Constanța la SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ (SCJU) „SF.APOSTOL ANDREI" CONSTANȚA, cu sediul în localitatea Constanța, B-dul Tomis nr.145, cod de înregistrare fiscala 4301103, telefon: 0241/503225, fax: 0241/614210, email: secretariat-contabilitate@spitalulconstanta.ro, website www.spitalulconstanta.ro.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor din Decizia nr. 8/26 martie 2019 formulate în urma desfășurării misiunii „Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale instituțiilor publice de interes local finanțate integral sau parțial din bugetele locale" pentru anul 2018, efectuată în perioada 21.01.2019 – 28.02.2019 la SCJU Constanța.

B. Rezultatele verificării

Entitatea verificată, prin adresa nr. 31843 din 07.06.2022 înregistrată la Camera de Conturi Constanta sub nr. 52368/14.06.2022 împreună cu documentele justificative aferente, cât și pe parcursul desfășurării prezentei acțiuni, a comunicat acțiunile întreprinse referitoare la măsura I.1 dispusă prin Decizia nr. 8/26 martie 2019, prelungita până la data de 31.07.2022 prin Decizia nr. 8/3 din 21 feb. 2022, astfel că din verificările efectuate au rezultat următoarele:

B. Cu privire la măsura nr. I.1, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.07.2022, referitoare la nefacturarea către CJAS Constanta a tuturor serviciilor medicale prestate si validate

Prezentarea pe scurt a abaterii/situației care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizia transmisa

Din verificările efectuate asupra veniturilor aferente serviciile medicale prestate în anul 2018, s-a constatat că acestea au fost facturate către CJAS Constanta doar la nivelul sumelor contractate cu aceasta și nu la nivelul realizărilor efective de prestații medicale validate, având in vedere prevederile art.14 din Contractul de furnizare de servicii medicale spitalicești nr.4219/27.04.2018

Prestațiile medicale efectuate de către SCJU Constanta si validate in sistem au fost in valoare de 145.325.963,70 lei, din care spitalizare continua DRG si cronici in valoare de 140.286.943,70 lei si spitalizare de zi in valoare de 5.039.020 lei.

Serviciile medicale facturate către CAS Constanta in anul 2018, au fost in valoare de 141.782.616,80 lei, din care 136.744.556,80 lei pentru spitalizare continua DRG si cronici si 5.038.060 lei spitalizare de zi, in limita valorica a contractului nr. 4219/27.04.2018 si a actului adițional nr. 17605/21.12.2018, însă prestațiile medicale efectuate si validate atât de Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfecționare în Domeniul Sanitar București (SNSPMPDSB) cat si de CJAS Constanta, au depășit cu 3.543.346,90 lei valoarea prestațiilor solicitate la decontare CJAS Constanta

Din analiza comparativa a centralizării bazei de date tehnico operative furnizate de SCJU Constanta și cele facturate către CJAS Constanta din anul 2018, rezulta ca nu au fost facturate toate serviciile medicale prestate de SCJU Constanta si validate in cadrul spitalizării continue DRG, cronici si spitalizare de zi, contrar prevederilor Pct. 4 (1) din M.S. nr. 1.043 din 16 iulie 2010 privind aprobarea Normelor metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public.

Astfel nu au fost facturate în totalitate serviciile medicale prestate in acest regim, in suma de 3.543.346,90 lei, conform valorii validate de Școala Națională si tariful ponderat negociat cu CJAS Constanta.

Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii

I.1. Ordonatorul de credite al SPITALULUI CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ „SF.APOSTOL ANDREI" CONSTANȚA va dispune măsuri în vederea calculării, facturării, înregistrării și urmăririi serviciilor medicale prestate și validate, peste valoare de contract.

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

In cadru verificărilor anterioare privind modul de ducere la îndeplinire a masurilor dispuse prin Decizia nr.8/2019 a fost consemnat faptul ca entitatea pentru implementarea măsurii I.1 a întreprins următoarele:

Serviciilor realizate si validate peste valoarea de contract aferente anului 2018 precum si facturile nr. 15345, 15346 si 15347 din 27.05.2019 in valoare de 6.164.253 lei, au fost înregistrate in evidenta contabila a entității in contul 411.02 conform fisei de cont/mai 2019.

Prin Adresa nr. 23242 din 28.05.2019 a fost înaintat către Casa Județeana de Asigurări de Sănătate (CJAS) Constanta, centralizatorul serviciilor realizate si validate peste valoarea de contract aferente anului 2018 precum si facturile nr. 15345, 15346 si 15347 din 27.05.2019 in valoare de 6.164.253 lei.

Prin Adresa nr. 12196 din 30.05.2019 CJAS Constanța a returnat spitalului facturile cu mențiunea „neacceptării in vederea decontării".

Prin Hotărârea Comitetului Director nr. 19 din 06.09.2019 s-a aprobat recuperarea pe calea instanțelor judecătorești a sumei ce reprezintă servicii medicale prestate si validate de către CJAS, peste valoarea de contract.

Pentru soluționarea litigiului, entitatea, prin reprezentantul ales, s-a adresat Comisiei Centrale de Arbitraj de pe lângă CNAS.

Entitatea a formulat in contradictoriu cu CJAS Constanta cerere de arbitraj, respectiv s-a adresat Comisiei Centrale de Arbitraj de pe lângă CNAS și s-a format dosarul nr. 78/2019;

Obiectul acțiunii îl viza Cererea de arbitraj a reclamantului pentru soluționarea litigiului născut ca urmare a refuzului CJAS Constanta (parata in cauza) de a deconta facturile pentru servicii medicale prestate si validate asiguraților din România peste valoarea de contract aferent anului 2018.

Cererea de arbitraj a fost formulata în temeiul art. 23 din Contractul de furnizare servicii medicale spitalicești nr. 4219/27.04.2018, respectiv dreptul spitalului la decontarea serviciilor prestate si validate peste valoarea din contractul nr. 4219/27.04.2018. Valoarea obiectului cererii este în cuantum de 6.164.253,10 lei reprezintă suma totală facturată pentru serviciile prestate validate în anul 2018 nedecontate de pârâta.

Pe data de 02.04.2021 a fost înregistrată la SCJU CTA cu nr. 18642, Hotărârea Arbitrală nr. 61/21.05.2020, prin care **se respinge cererea de arbitrare formulată** de către reclamantul SCJU Constanța în contradictoriu cu pârâta Casa de Asigurări de Sănătate Constanța.

Împotriva Hotărârii arbitrale nr. 61/21.05.2020 pronunțata de Comisia de Arbitraj în Dosarul nr. 78/2019, în aprilie 2021, Spitalul Clinic Județean Sf. Apostol Andrei Constanta formulează acțiune în anulare, cauza înregistrându-se pe rolul Curții de Apel București, Secția a VI-a civila, sub nr. de dosar 2876/2/2021.

La data de 24.06.2021, Curtea de Apel București, Secția a VI-a Civila, prin Încheierea nr. 9/24.06.2021 și declina competenta materiala către secțiile III-IV ale Curții de Apel București.

După declinare, Dosarul se înregistrează sub nr. 4575/2/2021 pe rolul Secției a III-a Civila a Curții de Apel București.

În Dosarul nr. 4575/2/2021 (nr. dosar declinat 2876/2/2021) soluția instanței prin Sentința civila nr.114F/13.09.2021 pronunțata de Curtea de Apel București, ***a respins ca neîntemeiata acțiunea în anulare formulată de reclamant SCJU Constanța.***

Împotriva Sentinței civile nr. 114F/13.09.2021 pronunțata de Curtea de Apel București în Dosarul nr. 4575/2/2021, SCJU Constanta a *formulat recurs, dosarul înregistrându-se în calea de atac pe rolul Înaltei Curți de Casație Justiție.*

Prin adresa ICCJ din data de 16.11.2021, recurentului – SCJU Constanta i se pune în vedere achitarea taxei judiciare de timbru în valoare de 100 lei. Împotriva modului de stabilire a taxei judiciare de timbru, entitatea prin avocat a formulat Cerere de reexaminare, motivat de faptul ca spitalul este instituție publica si beneficiază de scutire de la plata taxelor judiciare de timbru, însă soluția din hotărârea ICCJ din 09.12.2021 a fost de respingere.

Prin OP nr.759 din 31.01.2022 entitatea a achitat taxa de timbre in valoare de 100 lei.

Din documentele transmise de entitate cu ocazia prezentei misiuni a rezultat faptul că Înalta Curte de Casație Justiție prin Hotărârea Civilă nr. 848/2022 din data de 13 aprilie 2022, înregistrată la entitatea verificată sub nr. 27404/16.05.2022, a fost respinsă definitiv, ca nefondată, acțiunea de recurs a SCJU Constanța pentru admiterea acestuia, casarea în tot a sentinței atacate și admiterea acțiunii in anulare, respectiv a cererii arbitrale prin care solicită obligarea Casei de Asigurări de Sănătate Constanța la plata sumei de 6.164.253,10 lei, reprezentând decontarea serviciilor prestate si validate peste valoarea contractată la nivelul anului 2018.

Prin sentința civilă a Curții de Apel București s-a precizat că intimata pârâtă avea obligația de a deconta în integralitate numai serviciile medicale care se încadrau în limita valorii finale din contract, în condițiile în care drepturile și obligațiile părților au fost reglate pe temei contractual, limitând prestarea serviciilor medicale cat si plata acestora la valoarea stabilită prin convenție. Astfel, ***respingerea recursului de către ICCJ a fost motivat de faptul*** că în mod corect Curtea de Apel a făcut aplicarea principiului forței obligatorii a contractului, orice modificare a acestuia neputându-se realiza decât prin acordul părților, concretizat în contractul de furnizare de servicii medicale spitalicești nr. 4219 din 27 aprilie 2018, astfel cum a fost modificat prin actele adiționale,

a limitat prestarea serviciilor și, corelativ, decontarea acestora la valoarea prevăzută în contract.

De asemenea, instanța de recurs a reținut si faptul că pârâta CJAS Constanta a validat serviciile medicale prestate peste valoarea contractuală însă aceasta apreciază că validarea privea aspecte ce țin de cerințe formale, urmând ca validarea definitivă să aibă loc în așa fel încât să nu depășească valoarea din contract.

În concluzie, pe fondul celor expuse mai sus și a prevederilor art. 55 lit. c) din *Regulamentului privind activitatea de audit public extern* aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022 (RAAPE) actualizat, **măsura nr. I.1 dispusa prin Decizia nr. 8/2019 este rămasă fără obiect.**

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a măsurilor din raportul de audit

Nr. crt.	**Stadiul implementării măsurii**	**Măsura din Decizia nr. 8/2019**	**Secțiunea din raport/PVC**
1	rămasă fără obiect	**I.1**	**III.4**

D. Punctul de vedere al conducerii entității - având în vedere măsurile întreprinse de entitate și descrise mai sus, conducerea entității nu a formulat puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate.

Director,
xxxxxx