



# MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

DYC 34 / 12.05.2016

AVIZAT  
[Redacted]  
11.05.2016

APROB ROMANIA  
MINISTRU INTERIMAR AL SĂNĂTĂȚII  
DACIAN CIOPES  
[Redacted]  
MINISTRU  
TERUL SĂNĂTĂȚII

## RAPORT DE CONTROL PRIVIND VERIFICAREA EFECTUATĂ LA NIVELUL SPITALULUI CLINIC DE URGENȚĂ BUCUREȘTI

Subsemnații: [Redacted] – Corpul de Control/MS și [Redacted] Corpul de Control/MS, membrii ai Comisiei de control numită în baza Ordinului ministrului sănătății nr. 518/25.04.2016, am efectuat în perioada 26.04.2016 – 29.04.2016, un control la nivelul Spitalului Clinic de Urgență București.

### Tematica de control:

- Verificarea respectării prevederilor legale în legătură cu amenajarea, dotarea și punerea în funcțiune a Unității de Îngrijire a Arșilor Gravi – Secția clinică de chirurgie plastică și microchirurgie reconstructivă;
- Alte aspecte considerate relevante.

### Documente solicitate Spitalului Clinic de Urgență București.

- ROF, RI, state de funcții nominal Secția clinică chirurgie plastică și microchirurgie reconstructivă, procesele verbale încheiate în urma ședințelor comitetului director, decizii emise de conducerea instituției în perioada ianuarie 2012 – prezent, referitoare la înființarea, dotarea și punerea în funcțiune a Unității de îngrijire a arșilor gravi;
- Situația personalului de conducere a instituției publice în perioada 01.01.2012 – prezent și a personalului de conducere a Secției clinice chirurgie plastică și microchirurgie reconstructivă, respectiv a Unității de îngrijire a arșilor gravi (funcția, nume și prenume, data numirii și data eliberării, decizii emise, nr. dată);
- Documentația privind implementarea controlului managerial intern în conformitate cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 946/2005 \*modificat\*, respectiv în conformitate cu Ordinul nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice la nivelul Secției clinice chirurgie plastică și microchirurgie reconstructivă;
- Procedurile existente la nivelul instituției referitoare la operațiunile specifice Secției clinice chirurgie plastică și microchirurgie reconstructivă, decizia comisiei de control intern și managerial,



## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

registru riscurilor, decizie comisii riscuri și documentele justificative privind activitatea comisiei, rapoarte de autoevaluare pentru anul 2015 a control intern;

5. Rapoarte de activitate pentru perioada 2012 – prezent referitoare la Unitatea de îngrijire a arșilor gravi;

6. Programele de achiziții publice 2012 - prezent și situațiile achizițiilor publice de bunuri aferente dotării Unității de îngrijire a arșilor gravi, cu specificarea fondurilor alocate și a sursei de finanțare;

7. Listele de inventar a bunurilor aflate în gestiunea Unității de îngrijire a arșilor gravi și modul de valorificare a inventarelor efectuate la aceasta în perioada anilor 2012 - prezent;

8. Contractele de achiziții de lucrări și de aparatură medicală încheiate în perioada 2012 – prezent însoțite de facturi pentru Unitatea de îngrijire a arșilor gravi;

9. Situația achizițiilor publice de materiale, consumabile, echipamente de protecție, servicii, cu mențiunea tipului de servicii, procedura de atribuire (inclusiv achizițiile directe), data, valoarea de atribuire, documentele justificative ce au stat la baza achizițiilor (comenzi, contracte, facturi, etc.) pentru Unitatea de îngrijire a arșilor gravi;

10. Documente referitoare la înființarea Unității de îngrijire a arșilor gravi (ordine ministru, hotărâri de guvern. etc);

13. Raportul la Bilanț din data de 31.03.2016.

**Pentru perioada verificată, conducerea unității sanitare a fost reprezentată de:**

Funcția de conducere	Numele și prenumele	Perioada exercitării	Ordin/Decizie de numire/eliberare funcție
Manager	Prof. dr. Macovei Radu Alexandru	05.11.2010-31.01.2016	OMS nr. R/2692/04.11.2010; Contract management nr. 07/05.11.2010; OMS nr. R/661/11.11.2013; OMS nr. R/45/21.01.2014; Contract management nr. 69/07.02.2014; OMS nr. R/78/27.01.2016
	Dr. Louchi Nicusor	01.02.2016-21.04.2016	OMS nr. R/85/29.01.2016; OMS nr. R/200/21.04.2016.
	Dr. Păun Sorin Constantin	21.04.2016 - prezent	OMS nr. R/202/29.01.2016
Director medical	Dr. Louchi Nicusor	22.12.2010-31.01.2016	Decizia SCUB nr. 1703/22.12.2010; Contract administrare nr. 16432/01.08.2011; Decizia SCUB nr. 805/28.05.2014; Contract administrare nr. 12072/30.05.2014.
	Dr. Păun Sorin Constantin	02.02.2016-21.04.2016	OMS nr. R/92/02.02.2016; OMS nr. R/201/21.04.2016
Director	Ec.Blindu	22.10.2010-	Decizia SCUB nr. 1705/22.12.2010; Contract



## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

financiar contabil	Daniela	31.07.2014	administrare Nr.16430/01.08.2011; O.M.S. nr. R551/29.04.2014; OMS R/955/16.07.2014
	Ec.Cibotaru Cristina Maria	01.08.2014- prezent	O.M.S.R/956/16.07.2014; O.M.S.R/70/02.02.2015; O.M.S. R/657/31.07.2015; O.M.S. R/72/21.01.2016
Director de îngrijiri	As. med. Preda Elena Cristina	22.12.2010- 16.02.2014	Decizia SCUB nr. 1704/22.12.2010; Contract administrare nr. 1642/01.08.2011.
	As. med. Delcea Costel Alin	17.02.2014 - prezent	Decizia SCUB Nr. 206/13.02.2014; Decizia SCUB Nr. 825/30.05.2014; Contract administrare Nr.12073/30.05.2014.

**Conducerea Secției Clinică Chirurgie Plastică microchirurgie reconstructivă și a unității de îngrijire a arșilor grav a fost asigurată de:**

Secția Clinică Chirurgie Plastică microchirurgie reconstructivă	Prof. dr. Lascăr Ioan - șef secție	01.03.1993 - prezent	Decizia SCUB nr. 6102.04.1993; Adresa DSPMB nr. 5566/22.03.2005; Contract de administrare nr. 1437/01.10.2011; Contract de administrare nr. 23814/01.10.2014.
	As. med. Olteanu Aurelia - as șef	01.03.1993 - prezent	Decizia SCUB nr. 66/14.04.1993; Decizia SCUB nr. 319/01.03.2010; Decizia SCUB nr. 344/01.03.2011
Unitatea de îngrijire a arșilor grav	Dr. Vermeșan Oana - medic coordonator	01.05.2015 18.04.2016	Decizia SCUB nr. 738/30.04.2015
	Dr. Vasilescu Dana Carmen - preluare atribuții pe perioada concediului medical dr. Vermeșan	18.04.2016 - prezent	Decizia SCUB nr. 769/18.04.2016
	As. med. Georgescu Loredana - as. coordonator	01.05.2015 - prezent	Decizia SCUB nr. 737/30.04.2015



## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

În urma efectuării controlului, cu rezerva că responsabilitatea pentru veridicitatea înscrisurilor și a documentelor anexate la raport revine atât conducerii Spitalului Clinic de Urgență București, cât și persoanelor care le-au elaborat, întocmit și avizat, după caz, comisia de control face următoarele

### CONSTATĂRI

**1. Referitor la amenajarea, dotarea și punerea în funcțiune a Unității de Îngrijire a Arșilor Gravi – Secția clinică de chirurgie plastică și microchirurgie reconstructivă.**

***Cu privire la înființarea unităților de arși.***

În anul 2004, Ministerul Sănătății a emis Ordinul nr. 1427/03.11.2004, privind înființarea unităților de arși, având în vedere propunerea Comisiei de Specialitate de Chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă a Ministerului Sănătății, în acord cu reglementările operaționale din Uniunea Europeană și Referatul de aprobare al Direcției Strategie și Structuri Sanitare.

Conform prevederilor Ordinului nr. 1427/03.11.2004 la la Art.1, se menționează:

*"(1) În structura spitalelor generale cu statut de urgență, se înființează unitățile de arși, ca entități fără personalitate juridică, care vor asigura asistența de urgență calificată pentru bolnavul ars grav.*

***(2) Aceste unitati se organizează separat, având circuite separate, față de restul structurilor spitalului, cu un număr de 5-10 paturi și vor funcționa în imediata vecinătate a secției de chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă.***

***Art.2 (1) Unitatea de arși este unitatea în care se asigură asistența medicală complexă de specialitate pentru bolnavii arși gravi din teritoriul arondat.***

***(2) Aceasta va fi condusă de către un medic șef - medic primar în specialitatea chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă - prin asimilare cu funcția de medic șef de secție.***

***Art.3 (1) Dotarea acestor unități este prevăzută în anexa nr. 1 la prezentul ordin.***

***(2) Unitatea de arși va avea acces permanent și de urgență la laboratoarele unității sanitare cu personalitate juridică, dispunând de mijloacele informatizate pentru vehicularea informațiilor.***

***Art.4 Încadrarea cu personal a unității de arși, este prevăzută în anexa nr.2 la prezentul ordin.***

***Art.5 Asigurarea consulturilor interdisciplinare se face cu medicii din cadrul unității cu personalitate juridică, în timpul programului de muncă sau prin chemări de la domiciliu, în afara programului de lucru.***

***Art.6 Unitățile sanitare în care se organizează unitatea de arși, vor asigura obligatoriu materiale sanitare și medicația specifică acestei patologii.***

***Art.7 Unitățile sanitare în care se vor înființa unitățile de arși, sunt prevăzute în anexa 3 la prezentul ordin.***



## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

*Art.8 Personalul care va deservi unitatea de arși, este format din personalul medico-sanitar ce provine din secțiile de chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă.*

*Art.9 Excepțiile de la prezentul ordin se aprobă de către conducerea Ministerului Sănătății.*

*Art 10. Anexele 1,2 și 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.*

*Art.11 Direcțiile din Ministerul Sănătății, Direcțiile de Sănătate Publică precum și unitățile sanitare implicate, vor aduce la îndeplinire dispozițiile prezentului ordin."*

Anexa nr. 1 din Ordinul nr. 1427/03.11.2004 privind **dotarea unităților de arși:**

1. Paturi pentru îngrijire arși;
2. Pat cu aer fluidizat;
3. Ventilatoare;
4. Monitoare pentru supravegherea funcțiilor vitale;
5. Aspiratoare;
6. Barbotoare cu oxigen;
7. Defibrilatoare;
8. Circuite de încălzire pentru soluții perfuzabile;
9. Sursa de vacuum, aer condiționat;
10. Sală de pansamente prevăzută cu echipament specific ;
11. **O barocameră – opțional;**
12. Bancă de piele;
13. Sală de operație cu aparat de anestezie performant;
14. Dermatoame;
15. Mesh-Graft.

**Încadrarea cu personal** este menționată în anexa nr. 2 la OMS nr. 1427/2004 și cuprinde:

1. 2-3 medici în specialitatea chirurgie plastică, microchirurgie constructivă;
2. 1-2 medici în specialitatea ATI/unitate;
3. 1 fiziokinetoterapeut, cu contract de muncă pe timp parțial (opțional);
4. 1 psiholog (opțional);
5. 1 asistentă medicală/2 paturi/tură;
6. 1 îngrijitoare/150 metri pătrați.

În anexa nr. 3 la OMS nr. 1427/2004, sunt menționate unitățile sanitare în care se vor înființa unități de arși, în două etape: Etapa I – anul 2005, **Spitalul de Urgență București – 6 paturi**, Etapa II – 2006 – 2008, în măsura în care îndeplinesc condițiile din ordin, spitalele generale cu statut de urgență, prioritar în centrele universitare, fiecare unitate pentru îngrijirea arșilor gravi deservind o populație de aproximativ 2 milioane de locuitori.

### **CONCLUZIE**

**Prin Ordinul nr. 1427/03.11.2004, Ministerul Sănătății a aprobat înființarea Unităților de arși, care se organizează separat, având circuite separate, față de restul structurilor**



## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

spitalului, cu un număr de 5-10 paturi și vor funcționa în imediata vecinătate a secției de chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă.

*Ordine emise de Ministerul Sănătății pentru aprobarea statului de funcții, structurii organizatorice și a organigramei Spitalului Clinic de Urgență București în perioada 2012 – prezent, cu referire la Secția clinică de chirurgie plastică și microchirurgie reconstructivă, respectiv Unitatea de îngrijire a arșilor grav.*

1. OMS nr. 1501/28.12.2012, privind aprobarea statului de funcții al Spitalului Clinic de Urgență București pe anul 2012. În cuprinsul acestui ordin se face referire numai la aprobarea statului de funcții pentru Secția clinică de chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă, cu un număr de 40 de paturi, 9 medici primari, 7 medici specialiști, 10 asistenți medicali și 9 personal auxiliar, din care 6 infirmiere și 3 îngrijitoare. În funcția de șef secție este nominalizat domnul Prof. univ. dr. Lascăr Ioan. În OMS nr. 1501/28.12.2012, nu se face referire la aprobarea statului de funcții pentru Unitatea de îngrijire a arșilor gravi.
2. OMS nr. 865/16.07.2013, privind aprobarea structurii organizatorice a Spitalului Clinic de Urgență București. În anexa la OMS nr. 865/16.07.2013, referitoare la structura organizatorică a unității sanitare, Unitatea de îngrijire a arșilor gravi nu a fost menționată.
3. OMS nr. 1674/30.12.2013 privind aprobarea statului de funcții al Spitalului Clinic de Urgență București pe anul 2013. În statul de funcții a fost aprobat un număr de 40 de paturi pentru Secția clinică de chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă și aceeași structură de personal menționată în ordinul emis anterior, respectiv OMS nr. 1501/28.12.2012. În OMS nr. 1674/30.12.2013 nu se face referire la aprobarea statului de funcții pentru Unitatea de îngrijire a arșilor gravi.
4. OMS nr. 1422/26.11.2014, pentru modificarea și completarea OMS nr. 865/16.07.2013 privind aprobarea structurii organizatorice a Spitalului Clinic de Urgență București. În cuprinsul acestui ordin la Art. I (2), se face referire la faptul că se completează structura unității cu "Unitate de îngrijire a arșilor gravi – 6 paturi, va funcționa pe lângă Secția clinică de chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă". În OMS nr. 1422/26.11.2014, la Art. I se face referire la faptul că unitatea sanitară va funcționa cu un număr de 731 de paturi.
5. OMS nr. 1665/30.12.2014, pentru aprobarea statului de funcții pentru anul 2014 și a organigramei la Spitalul Clinic de Urgență București. În Anexa la OMS nr. 1665/30.12.2014, a fost aprobat statul de funcții al spitalului pentru un număr de 725 de paturi, din care un număr de 40 de paturi pentru Secția clinică de chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă, fără se se facă referire la Unitatea de îngrijire a arșilor gravi. În organigrama unității sanitare pentru anul 2014, Unitatea de îngrijire a arșilor gravi, este evidențiată în cadrul secțiilor clinice profil chirurgical, ca o unitate distinctă, fără subordonare față de Secția Clinică de chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă.

6



## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

6. OMS nr. 1754/30.12.2015, pentru aprobarea statului de funcții pe anul 2015 al Spitalului Clinic de Urgență București. Prin acest ordin, s-a aprobat statul de funcții pentru **Secția clinică de chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă, cu un număr de 40 de paturi, din care compartiment ATI cu 5 paturi și distinct, statul de funcții pentru Unitatea de îngrijire a arșilor gravi cu un număr de 6 paturi.** Conform OMS nr. 1754/30.12.2015, statul de funcții pentru Unitatea de îngrijire a arșilor gravi cuprinde: 6 posturi de medici, din care un medic primar – Vermeșan Oana, 3 medici specialiști, din care un post vacant, și 2 medici rezidenți; 1 kinetoterapeut - post vacant, 1 psiholog practicant – post vacant, 17 asistenți medicali, din care 7 posturi vacante și 10 personal auxiliar (infirmieri și îngrijitoare), din care 2 posturi vacante. Cu adresa înregistrată la spital cu nr. 741/14.01.2015, Direcția Management și Structuri Unități Sanitare/MS, a transmis unității sanitare suplimentarea statului de funcții cu aprobarea conducerii Ministerului Sănătății, pentru Unitatea de îngrijire a arșilor gravi, cu următoarele posturi: "I. **5 (cinci) posturi de medici cu următoarele specialități:** 1(unu) post de medic primar specialitatea chirurgie plastică - microchirurgie reconstructivă, 1(unu) post de medic specialist specialitatea chirurgie plastică - microchirurgie reconstructivă, 2x0,5 post de medic specialist specialitatea chirurgie plastică - microchirurgie reconstructivă, 2 (două) posturi de medic specialist ATI; II. **17 (șaptesprezece) posturi de asistenți medicali generalisti, astfel:** 5(cinci) posturi de asistenți medicali generalisti principali S, 6(șase) posturi de asistenți medicali generalisti principali PL, 3(trei) posturi de asistenți medicali generalisti S, 3(trei) posturi de asistenți medicali generalisti PL; III. **13 (treisprezece) posturi de personal sanitar auxiliar astfel:** 5(cinci) posturi de infirmiere, 5 (cinci) posturi de îngrijitoare, 3(trei) posturi de brancardieri; IV. **Alt personal sanitar superior astfel:** 0,5 post fiziokinetoterapeut, 0,5 post psiholog practicant."

Referitor la modul de organizare a Unității de îngrijire a arșilor gravi, doamna Chilărescu Ramona, Șef Serviciu RUNOS în cadrul Spitalului Clinic de Urgență București, în nota de relații dată arată următoarele:

"Prin OMS nr. 1422/26.11.2014 s-a modificat și completat structura organizatorică a Spitalului Clinic de Urgență București aprobată prin OMS nr. 865/16.07.2013 cu Unitatea de îngrijire a arșilor gravi având în componență 6 paturi și care conform Ordinului "va funcționa pe lângă secția clinică chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă".

Având în vedere această precizare și coroborând cu prevederile OMS nr. 1427/2004 privind înființarea unităților de arși, consider ca Unitatea de îngrijire a arșilor gravi este o anexă a Secției clinice chirurgie plastică microchirurgie reconstructivă, fiind coordonată de un medic primar chirurgie plastică - microchirurgie reconstructivă. Susțin acest lucru și prin faptul că pentru asigurarea continuității asistenței medicale de urgență în cadrul Unității prin linie de gardă (24 de ore din 24), conform OMS 870/2004 este necesar un număr mai mare de medici de specialitate decât cel prevăzut în anexa nr. 2 la OMS 1427/2004."

De asemenea, referitor la acest aspect, domnul Prof. univ. dr. Lascăr Ioan, în nota de relații dată arată următoarele:

7



## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

"Tratamentul arsurilor este definitoriu inclus în curricula de specialitate respectiv Chirurgia Plastică această unitate fiind practic un **apendice** al secției clinice de Chirurgie Plastică din Spitalul Clinic de Urgență București. Este evident că, deși Unitatea este coordonată de un medic primar de specialitate, având valențele unui șef de secție structură, respectiv așa cum se remarcă oriunde în lume, este parte a serviciului de chirurgie plastică, beneficiind cel puțin de îndrumarea metodologică dar și de expertiza șefului de clinică."

Comisia de control, nu este de acord cu afirmațiile doamnei Chilărescu Ramona, Șef Serviciu RUNOS și ale domnului Prof univ. dr. Lascăr Ioan, referitoare la interpretarea ordinelor emise de Ministerul Sănătății cu referire la înființarea unităților de arși gravi și de aprobare a organigramei, structurii organizatorice și statelor de funcții ale unității sanitare.

### CONCLUZII

1. În cuprinsul OMS nr. 1422/26.11.2014 la Art. 1 (2), se face referire la faptul că se completează structura unității cu "**Unitate de îngrijire a arșilor gravi – 6 paturi, va funcționa pe lângă Secția clinică de chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă**".

2. În Anexa la OMS nr. 1665/30.12.2014, a fost aprobat statul de funcții al spitalului pentru un număr de 725 de paturi, din care un număr de 40 de paturi pentru Secția clinică de chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă, **fără se se facă referire la Unitatea de îngrijire a arșilor gravi. În organigrama unității sanitare pentru anul 2014, Unitatea de îngrijire a arșilor gravi, este evidențiată în cadrul secțiilor clinice profil chirurgical, ca o unitate distinctă, fără subordonare, în vecinătatea Secției clinice de chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă.**

3. Prin OMS nr. 1754/30.12.2015, pentru aprobarea statului de funcții pe anul 2015 al Spitalului Clinic de Urgență București, s-a aprobat statul de funcții pentru Secția clinică de chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă, cu un număr de 40 de paturi, din care compartiment ATI cu 5 paturi și **distinct fără menționarea vreunei subordonări față de Secția Clinică de Chirurgie Plastică, Microchirurgie Reconstructivă, statul de funcții pentru Unitatea de îngrijire a arșilor gravi, cu un număr de 6 paturi.**

4. Domnul Prof. univ. dr. Lascăr Ioan în nota de relații dată a susținut faptul că Unitatea de îngrijire a arșilor gravi este parte a serviciului de chirurgie plastică "**...fiind practic un appendice al secției clinice de chirurgie plastică**".

5. Din analiza ordinelor emise de Ministerul Sănătății referitor la Unitatea de îngrijire a arșilor gravi, s-a constatat că **aceasta nu este subordonată secției clinice de chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă și nici vreunei alte secții cu profil chirurgical, deși în realitate este coordonată și organizată de către șeful secției clinice de chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă.**

**Prevederi legale nerespectate:** OMS nr. 1427/03.11.2004, privind înființarea unităților de arși, OMS nr. 1422/26.11.2014, pentru completarea OMS nr. 865/16.07.2013, privind aprobarea structurii organizatorice a Spitalului Clinic de Urgență București și OMS nr. 1754/30.12.2015 pentru aprobarea statului de funcții pe anul 2015 al Spitalului Clinic de Urgență București.





## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

**Persoane responsabile:** Conducerea unității sanitare din perioada anilor 2014 - 2015 și șeful secției clinice de chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă.

### **Măsură.**

În prima ședință a Comitetului Director se va analiza situația Unității de îngrijire a arșilor gravi, modul ei de organizare și funcționare și se vor transmite, după caz, propuneri în acest sens la Ministerul Sănătății, în vederea modificării și completării organigramei, structurii organizatorice și a statului de funcții de la Spitalul Clinic de Urgență București.

**Răspunde:** Comitetul Director

**Termen:** 45 zile de la primirea raportului de control.

***Cu privire la amenajarea spațiului și dotarea cu aparatură medicală a Unității de îngrijire a arșilor gravi.***

**Amenajarea spațiului Unității de îngrijire a arșilor gravi a fost integral asigurată de Primăria sectorului 1, proprietară a clădirii Spitalului Clinic de Urgență București.**

În anul 2013, prin referatul de necesitate nr. 8161/23.04.2013, întocmit de șeful Clinicii de Chirurgie Plastică și Microchirurgie Reconstructivă și aprobat de managerul spitalului, s-a solicitat achiziționarea echipamentelor medicale strict necesare dotării unității de îngrijire a arșilor gravi.

Pentru aceste investiții s-au alocat fonduri din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății (accize) în sumă de 8.868 mii lei prin fila de buget nr. E.N. 3302/02.04.2013.

În data de 23.04.2013 a fost întocmită de către șef birou achiziții publice, Nota de estimare a valorii referatului nr. 8161/23.04.2013, cu o valoare minimă de 26.130.380,57 lei și o valoare maximă de 38.037.345,10 lei.

Documentația de atribuire a fost elaborată de către șef birou achiziții în data de 25.04.2013, cuprinzând Caietul de sarcini cu specificații tehnice întocmit de șeful Clinicii de Chirurgie Plastică și Microchirurgie Reconstructivă și aprobat de managerul spitalului.

**Din analiza modului de estimare a valorii acordului cadru și a documentației de atribuire aferentă s-au constatat următoarele:**

1. Obiectul acordului cadru a constat în achiziționarea unui număr de 54 echipamente medicale de înaltă performanță, precum și **instalarea, punerea în funcțiune și training-ul pentru acestea.**

2. Valoarea totală estimată s-a stabilit prin însumarea valorii fiecărui echipament medical în parte, **fără să se regăsească în dosarul achiziției justificarea modului privind determinarea acesteia** sau un alt document din care să rezulte fundamentarea acestor valori (studiu de piață, oferte furnizori, etc.).

3. Pentru întocmirea specificațiilor tehnice **nu există documente din care să reiasă o consultare a pieței**, având în vedere că aceste echipamente au un grad ridicat de complexitate tehnică.

4. Comisia de control a constatat faptul că autoritatea contractantă a ales ca în cadrul documentației de atribuire să fie specificat faptul că atribuirea se face într-un singur lot, ceea ce poate îngreuna accesul altor firme să participe la respectiva procedură, având în vedere numărul



## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

mare de echipamente medicale ce urmau a fi achiziționate. Chiar dacă legislația vigoare nu prevede obligativitatea **justificării de a nu utiliza împărțirea pe loturi**, având în vedere numărul mare de echipamente medicale ce urmau a fi achiziționate, **împărțirea pe mai multe loturi ar fi dat posibilitatea mai multor ofertanți de a depune oferte, realizându-se astfel o utilizare mai eficientă a fondurilor publice și respectarea tuturor principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică, prevăzute de art. 2 din O.U.G. 34/2006.**

5. Documentația de atribuire a fost transmisă în SEAP în data de 14.05.2013, fiind menționată valoarea totală minimă și maximă a acordului cadru și **nu valoarea nominală pentru fiecare din cele 54 de echipamente medicale ce fac obiectul acestuia.**

6. La data de 22.07.2013 a fost elaborat Raportul procedurii nr.13901, din care rezultă ca la procedură s-a prezentat un singur ofertant, a cărui ofertă a fost declarată câștigătoare. Conform ofertei acestuia, **prețurile unitare ale echipamentelor sunt identice sau aproape identice (diferențe de 0,0001 %) cu cele estimate de spital.** Astfel a fost încheiat acordul cadru nr. 212/23.07.2013 cu firma SC Gemedica SRL având o perioadă de 24 de luni și o valoare maximă de 38.935.650 lei fără TVA. În baza acordului cadru au fost încheiate 4 contracte subsecvente după cum urmează:

a) contract subsecvent nr. 3558/27.11.2013 având o valoare de 4.091.442 lei inclusiv TVA (kit recoltare piele – 1 buc; **barocameră – 1 buc**; ventilator de transport pacient – 1 buc; aspirator pleural – 2 buc; defibrillator – 1 buc; aparat de femodiafiltrare – 1buc; aparat EMG – 1 buc; manșete de presiune pentru infuzie rapidă – 1 buc). Plata a fost efectuată cu OP nr. 5133/13.12.2013.

b) contract subsecvent nr. 1683/12.06.2014 având o valoare de 1.197.988,80 lei inclusiv TVA (stație centrală de sterilizare – bloc operator – 1 buc).

c) contract subsecvent nr. 3557/27.11.2013 având o valoare de 523.986,80 lei inclusiv TVA (aparat mobil de radiologie cu braț C – 1 buc; aparat EEG – 1 buc). Plata a fost efectuată cu OP nr. 5186/19.12.2013.

d) contract subsecvent nr. 2320/07.08.2013 având o valoare de 8.866.682 lei inclusiv TVA.

7. Termenul scurt de garanție solicitat prin caietul de sarcini pentru fiecare echipament medical în parte de minim 12 luni de la data instalării și punerii în funcțiune a acestora, în condițiile în care la momentul respectiv unitatea nu era constituită și nu se putea asigura funcționalitatea echipamentelor, **a condus la pierderea garanției produselor.**

8. **La data controlului, termenul de garanție prevăzut în contractul subsecvent nr. 1623/12.06.2014, a expirat pentru toate echipamentele medicale achiziționate.**

S-a constatat că **până la data controlului, echipamentele medicale achiziționate încă din anul 2013, pentru Unitatea de îngrijire a arșilor gravi, nu au fost utilizate în actul medical,** mai puțin cele din dotarea blocului operator, care au fost utilizate din data de 05.11.2015, până la data de 11.03.2016, la un număr de 116 intervenții chirurgicale.

De asemenea, s-a constatat că **până la data controlului, spitalul nu a încheiat cu Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București contract pentru serviciile medicale furnizate prin unitatea de îngrijire a arșilor gravi, cât și faptul că medicamentele și materialele sanitare utilizate în actul medical pentru cele 116 intervenții medicale la blocul operator al Unității de**



## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

### îngrijire a arșilor gravi, au fost scăzute din evidența secției clinice chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă.

Cu ocazia vizitei efectuate în timpul controlului la Unitatea de îngrijire a arșilor gravi, în prezența managerului spitalului, comisia de control a constatat următoarele:

- personalul medical angajat **nu era prezent în totalitate în interiorul Unității de îngrijire a arșilor gravi**, unii dintre aceștia fiind angajați în activitatea altor secții (chirurgie plastică, ATI);

- **nu este prevăzută o evacuare în caz de incendiu a Unității de îngrijire a arșilor gravi;**

- lipsesc procedurile de acces al pacientului ars grav în Unitatea de îngrijire a arșilor gravi precum și procedurile și protocoalele de tratament ale pacientului în interiorul Unității de îngrijire a arșilor gravi;

- sala de operație a Unității de îngrijire a arșilor gravi este complet dotată și funcțională;

- **barocamera nu era montată, nefiind funcțională;**

- **instalația de aer condiționat a Unității de îngrijire a arșilor gravi nu funcționează corespunzător, neexistând o temperatură ambientală optimă pentru tratarea unui pacient ars grav;**

- **rezervele de un pat în număr de 6 (șase) sunt dotate corespunzător unei bune funcționări a unității dar nu au fost folosite până la data controlului pentru internarea și tratarea pacienților arși;**

- saloanele din afara Unității de îngrijire a arșilor gravi erau folosite ca depozite pentru diferite materiale medicale, drept pentru care s-a dispus de către managerul spitalului, la solicitarea comisiei de control, inventarierea acestora, crearea plusurilor de inventar în condiții legale și depozitarea lor la magazia unității sanitare.

Conducerea unității sanitare din perioada anilor 2014 – 2015, **prin neutilizarea aparaturii medicale achiziționate din bani publici la finele anului 2013, pentru Unitatea de îngrijire a arșilor gravi a înregistrat imobilizări de fonduri bănești în stocuri de bunuri nefolosite**, astfel, nu a realizat prevederile Standardului 5 – Obiective din Ordinul nr. 400/2015 "5.2.1. *Conducerea entității publice stabilește obiectivele generale astfel încât acestea să fie concordante cu misiunea entității publice și să se refere la realizarea unor servicii publice de bună calitate, în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate.*"

S-a constatat că aparatura medicală cu care a fost dotată unitatea de îngrijire a arșilor gravi, a fost recepționată de salariații secției clinice de chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă, fiind întocmite în acest sens conform prevederilor legale în vigoare procese verbale de recepție și procese verbale de punere în funcțiune, semate de către reprezentanții unității sanitare și de către reprezentanții furnizorului.

Din verificarea efectuată de către comisia de control privind funcționarea aparaturii medicale, s-a constatat că **Barocamera, nu este funcțională și nici instalată**, cu toate că există proces verbal de recepție a acesteia, **proces verbal de punere în funcțiune și de instruire a personalului medical pentru utilizarea aparaturii.**

Barocamera, a fost furnizată unității sanitare de către SC Gemedica SRL cu **factura nr. 7295/03.12.2013**, la valoarea de 2.760.000 lei, la care se adaugă TVA în valoare de 662.400 lei. **Plata facturii s-a făcut de către spital în data de 13.12.2013, la 10 zile de la furnizare**, cu ordinul de plată nr. 5133.



## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

Conform prevederilor art. 2 (4) din legea Finanțelor publice nr. 500/2002 – republicată, nicio cheltuială nu poate fi efectuată, dacă nu există o bază legală printru respectiva cheltuială. Ori în cazul de față, respectiv al Barocamerei, există documente legale referitoare la procesul verbal de recepție și la procesul verbal de punere în funcțiune, dar acesta din urmă este nereal, Barocamera nefiind pusă în funcțiune de furnizor, deci suma de 3.402.400 lei, reprezentând contravaloare Barocameră, nu trebuia achitată acestuia de către unitatea sanitară.

Referitor la punerea în funcțiune a barocamerei, în nota de relații dată, domnul Prof. Univ. Dr. Lascăr Ioan arată următoarele:

*"Barocamera este un echipament medical care reclamă condiții speciale pentru asigurarea securității depline în exploatare, datorită riscului de explozie.*

*Menționez faptul că în urmă cu câteva decenii, în cadrul Spitalului de Urgență București a existat un astfel de echipament, evident la nivelul tehnologic din acea perioadă, însă din nefericire un pacient a fost carbonizat datorită unei deficiențe în funcționarea aparaturii.*

*Acest tragic eveniment îndeamnă la prudență maximă și respectarea în cele mai mici delalii a insulării echipamentului.*

*Furnizorul a instalat echipamentul după achiziție însă punerea efectivă în funcție nu a fost posibilă din motive tehnice, respectiv nu exista posibilitatea de a alimenta cu oxigen, având o anumită presiune și un anumit debit, deoarece stația de oxigen a spitalului nu dispunea de această capacitate. Având în vedere faptul că, echipamentul a fost instalat, însă din motive tehnice locale neimputabile companiei furnizoare barocamera nu a putut fi pusă în funcțiune, la recomandarea conducerii spitalului am acceptat să semnez procesul verbal pentru a acorda posibilitatea efectuării plății către furnizor, având angajamentul ferm al acestuia pentru reinstalarea într-o nouă locație adecvată din punct de vedere tehnic, cu respectarea cu maximă acuratețe a procedurilor de instalare pentru asigurarea securității maxime în exploatare."*

De asemenea, privitor la punerea în funcțiune a Barocamerei, doamna Olteanu Aurelia, asistent șef în cadrul secției clinice chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă, membru în comisia de punere în funcțiune a aparaturii, în nota de relații dată arată următoarele:

*"Barocamera a fost parțial instalată în spațiul indicat de către specialist, însă punerea efectivă în funcție nu a fost posibilă deoarece racordarea la stația de oxigen nu era tehnic realizabilă recomandând ulterior instalarea într-un spațiu care să permită alimentarea corespunzătoare cu oxygen".*

Din notele de relații date de către doamna Olteanu Aurelia, asistent șef în cadrul secției clinice chirurgie plastică, microchirurgie reconstructivă și de domnul Prof. Univ. Dr. Lascăr Ioan, rezultă că Barocamera nu a fost pusă în funcțiune.

### Prevederi legale nerespectate:

- art. 2 din O.U.G. 34/2006 – republicată, privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii;
- art. 2 (4) din legea Finanțelor publice nr. 500/2002 – republicată;



## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

- Standardul 5 – Obiective din Ordinul nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

**Persoane responsabile:** Managerul unității sanitare, persoanele care au semnat procesul verbal de punere în funcțiune a barocamerei.

### **Măsură.**

Informarea Curții de Conturi a României, pentru deficiențele consemnate în prezentul raport de control, sesizarea ANAP pentru posibile nerespectări ale prevederilor legale referitoare la întocmirea documentației de atribuire a contractului de achiziție aparatură medicală pentru Unitatea de îngrijirea a arșilor gravi și sesizarea Parchetului de pe lângă Judecătoria Sector 1, pentru posibile fapte de natură penală, având în vedere întocmirea nereală a procesului verbal de punere în funcțiune a Barocamerei și plata acesteia către furnizorul SC Gemedica SRL.

**Termen:** Odată cu aprobarea raportului de control;

**Răspunde:** Corpul de control/MS.

### **2. Alte aspecte referitoare la situația economico - financiară a unității sanitare la data de 31.03.2016.**

Spitalul Clinic de Urgență București a întocmit situațiile financiare trimestriale la 31.03.2016, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, OMF nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, modificat și completat prin OMF nr. 556/2006 și Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 2021/2013 pentru modificarea și completarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 1917/2005 și O.M.D.B. nr. 720/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora.

Evaluarea prezentei situații financiare s-a efectuat în conformitate cu următoarele principii contabile:

1. Principiul continuității activității, acesta presupunând că Spitalul Clinic de Urgență București își continuă în mod normal funcționarea într-un viitor previzibil, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

2. Principiul permanenței metodelor, acesta presupunând continuitatea aplicării aceluiași regului și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor de activ și de pasiv și a rezultatelor, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

3. Principiul prudenței, au fost luate în considerare numai profiturile recunoscute până la data întocmirii situației financiare, s-a ținut seama de toate obligațiile previzibile și pierderile potențiale și



## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

au fost făcute ajustări de valoare ținând seama de toate depreciările posibile indiferent de modul cum acestea ar fi influențat rezultatul financiar.

4. Principiul independenței exercițiului, la determinarea rezultatului pentru care se face raportarea s-au luat în calcul toate veniturile și cheltuielile indiferent de data încasării sumelor, respectiv, data efectuării plăților.

5. Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv, în vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț, s-a determinat separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau pasiv.

6. Principiul intangibilității. Bilanțul de deschidere a exercițiului financiar 2014 corespunde cu bilanțul de închidere a exercițiului precedent anul 2013.

7. Principiul necompensării, valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valori ale elementelor ce reprezintă pasive, nu s-au efectuat compensări între venituri și cheltuieli.

Au fost respectate Normele metodologice privind conducerea contabilității și întocmirea bilanțului contabil precum și de închidere a exercițiului bugetar, astfel:

- Posturile înscrise în bilanț corespund cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale;

- Nu s-au efectuat compensări între conturile bilanțiere și nici între conturile de venituri și cheltuieli;

- Conturile de rezultat patrimonial reflectă fidel veniturile și cheltuielile aferente perioadei raportate;

- Conturile reprezentând creanțele și obligațiile au fost inventariate și analizate constatându-se că acestea sunt reale și certe;

- Debitorii înregistrați în evidența contabilă sunt cerți și reflectă corect debitele stabilite conform prevederilor legale;

- Plățile către furnizorii de bunuri și servicii au fost decontate în funcție de disponibilitățile financiare;

- Creanțele înregistrate în evidența contabilă sunt certe și au fost constituite conform prevederilor legale;

- Nu s-au înregistrat în evidența contabilă casări de active fixe a căror durată normată de utilizare nu a fost complet expirată.

Analiza bilanțului contabil la data de 31.03.2016.

I. Active necurente.

1. Active fixe necorporale:

- sunt înregistrate și prezentate în situațiile financiare având la baza costul de achiziție diminuat cu amortizările calculate și înregistrate până la data de 31.03.2016.

- metoda de amortizare utilizată este cea liniară.

Elemente de activ	Valoarea brută			Amortizări		
	Sold la 31.12.2015	Creșteri	Reduceri	Sold la	Sold la 31.12.2015	Sold la 31.03.2016



## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

				31.03.2016		
Programe informatice și alte active fixe necorporale	3.253.509,00		0	3.253.509,00	2.575.355,21	2.650.133,09
Total	3.253.509,00		0	3.253.509,00	2.575.355,21	2.650.133,09

2. Activele fixe corporale cuprind: instalații tehnice, mijloace de transport, animale, mobilier, aparatură, birotică și alte active corporale, terenuri și clădiri.

- sunt înregistrate și prezentate în situațiile financiare având la baza costul de achiziție diminuat cu amortizările calculate și înregistrate până la data de 31.03.2016;
- metoda de amortizare utilizată este cea liniară;

Elemente de activ	Valoarea brută			Amortizări			
	Sold la 31.12.2015	Creșteri	Reduceri	Sold la 31.03.2016	Sold la 31.12.2015	Amortizări calculate 2015	Sold la 31.03.2016
Echipamente tehnologice	456.003.119,24	122.864,88		456.125.984,12			
Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	4.737.535,13			4.737.535,13	340.873.719,40	5.472.432,95	346.346.152,35
Mijloace de transport	3.302.248,34			3.302.248,34			
Mobilier, aparatură birotică și alte active fixe corporale	26.232.973,45			26.232.973,45	25.802.474,95	26.911,21	25.829.386,16
Total instalații tehnice, mijloace de transport, animale, mobilier, etc.	490.275.876,16	122.864,88		490.398.741,04	366.676.194,35	5.499.344,17	372.175.538,51
Terenuri și amenajări	714.700,00			714.700,00	0		0



## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

terenuri							
Construcții	197.870,00			197.870,00	0		0
Active fixe în curs de execuție	6.642.656,42	796.514,56		7.439.170,98			
Total terenuri și clădiri, investiții în curs de execuție	7.555.226,42	796.514,56		8.351.740,98	0		0
Total general	497.831.102,58	919.379,44		498.750.482,02	366.676.194,35	5.499.344,17	372.175.538,51

Spitalul Clinic de Urgență București nu a raportat prin bilanțul contabil bunuri aparținând domeniului public (al statului/unităților administrativ teritoriale), la data de 31.12.2014 (Constatare menționată și de Curtea de Conturi a României în Decizia nr. 4/2015).

Bunurile imobile (terenuri în valoare de 714.700 lei și clădiri în valoare de 197.870 lei) în care își desfășoară activitatea medicală Spitalul Clinic de Urgență București au fost predate în anul 2003, Administrației Fondului Imobiliar al Unităților de Sănătate Publică Sector 1 (în prezent Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1), făcând obiectul Protocolului de predare - primire nr.8422/24/03.2003, încheiat în baza HG nr. 1096/2002 privind trecerea imobilelor în care își desfășoară activitatea unele unități sanitare de interes local din domeniul privat al statului și din administrarea Ministerului Sănătății și Familiei în domeniul public al municipiului București și în administrarea consiliilor locale ale sectoarelor municipiului București.

În anul 2002 a avut loc concesionarea unei suprafețe de teren de 1.450 mp în baza HG nr. 1137/2001 pentru modificarea Hotărârii Guvernului nr. 1.278/1996 privind aprobarea propunerii de concesionare și a caietului de sarcini pentru un teren situat în municipiul București. Prin actul normativ invocat a fost aprobată concesionarea prin licitație publică deschisă a unui teren în suprafața de 1.450 mp aflat în administrarea Spitalului Clinic de Urgență București, pe o perioadă de 49 de ani, în scopul construirii unui staționar cu 100-250 de paturi, în vederea acordării asistenței medicale, la cerere, în sistem privat. La data de 28.03.2002, Spitalul Clinic de Urgență București a încheiat cu Medisystem Hospital contractul de concesiune nr. 2245, redevența anuală fiind echivalentul în lei al sumei de 11.750 euro, plătită în 30 de zile calendaristice de la finalizarea anului fiscal.

La data predării bunurilor în anul 2003 către Administrația Fondului Imobiliar al Unităților de Sănătate Publică Sector 1 (în prezent Administrația Unităților de Învățământ Preuniversitar și Unităților Sanitare Publice Sector 1), suprafața de teren de 1.450 mp concesionată a fost menționată la coloana de "observații" în anexa nr.3 la Protocolul de predare - primire nr.8422/24/03.2003, încheiat în baza HG nr. 1096/2002. Această suprafață de teren figurează însă în inventarul domeniului public al statului, fiind menționată la nr. MF 121584 în proprietatea SCUB.

De asemenea, Spitalul Clinic de Urgență București nu a înregistrat în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară clădirea (apartament din București, alea Pravaț nr.1), proprietar Statul Român prin Ministerul Sănătății și în administrare unitatea sanitară.





## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

**Inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului (anexa nr. 15 la HG nr. 1705/2006) nu a fost actualizat, suprafața de teren de 1450 mp în valoare de 714.700 lei și clădirea în valoare de 197.870 lei figurând pe numele Spitalului Clinic de Urgență București.**

**Prevedere legală nerespectată:** Art.18 din Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, cu modificările și completările ulterioare.

**Persoană responsabilă:** Managerul unității sanitare.

**Măsură:**

Transmiterea la Ministerul Sănătății a documentației terenului și clădirii aflate în proprietatea unității sanitare, în vederea actualizării anexei nr 15 la HG nr. 1705/2005, privind inventarul domeniului public al statului.

**Termen:** 45 zile lucrătoare de la primirea raportului de control;

**Răspunde:** Managerul unității sanitare.

II. Active curente:

Stocurile – sunt înregistrate în contabilitate la costul de achiziție. Pentru stocurile de natura obiectelor de inventar costul este determinat prin identificarea specifică a costurilor individuale. Pentru stocurile de natura materialelor, alimentelor, etc. înregistrarea în contabilitate se face la prețul de achiziție, iar la ieșire se aplică metoda FIFO. Soldul la începutul anului era în valoare de 44.209.935,36 lei, iar la 31.03.2016 în suma de 38.752.633,10 lei.

Structura stocurilor la data de 31.03.2016 se prezintă astfel:

- a) Combustibili (cont 302 02 00) – 1.717,92 lei
- b) Piese de schimb (cont 302 04 00) – 200.097,06 lei
- c) Hrană (cont 302 07 00) – 92.044,05 lei
- d) Alte materiale (cont 302 08 00) – 677.834,89 lei
- e) Medicamente, materiale sanitare, reactivi și dezinfectanți (cont 302 09 00) – 30.350.744,82 lei
- f) Obiecte de inventar în magazie (cont 303 01 00) – 36.093,03 lei - detaliat
- g) Obiecte de inventar în folosință (cont 303 02 00) – 7.394.096,22 lei - detaliat
- h) Materiale date spre prelucrare (cont 307 00 00) – 0,00 lei

Detalierea contului 302 00 00 „materiale consumabile” și 303 00 00 „obiecte de inventar”

Cont	Denumire	Sold la începutul anului 2016	Rulaj Debit	Rulaj Credit	Sold final
302 00	Materiale consumabile	36.873.022,41	13.877.157,49	19.427.736,05	31.322.443,85
303 00	Obiecte de inventar	7.336.912,95	193.799,85	100.523,55	7.430.189,25



## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

Contul 302 00 00 – materiale consumabile la începutul anului:

20.01.01 – materiale auxiliare birotică	41.937,49 lei
20.01.02 – materiale auxiliare curățenie	276.098,59 lei
20.01.05 – combustibil	2.026,70 lei
20.01.06 – piese de schimb	200.097,06 lei
20.03.01 – hrană	206.525,83 lei
20.01.09 – materiale cu caracter funcțional	350.834,39 lei
20.09 - materiale de laborator	11.517,86 lei
20.02 - reparații curente	0 lei
20.04.01 – medicamente	12.480.753,69 lei
20.04.02 – materiale sanitare	20.239.917,31 lei
20.04.03 – reactivi	2.262.009,04 lei
20.04.04 – dezinfectanți	750.439,02 lei
Sold cont 302 00 00- 31.03.2016	36.873.022,41 lei

Contul 302 00 00 – materiale consumabile la 31.03.2016:

20.01.01 – materiale auxiliare birotică	48.539,99 lei
20.01.02 – materiale auxiliare curățenie	244.036,25 lei
20.01.05 – combustibil	1.717,92 lei
20.01.06 – piese de schimb	200.097,06 lei
20.03.01 – hrana	92.044,05 lei
20.01.09 – materiale cu caracter funcțional	373.740,80 lei
20.09 - materiale de laborator	11.517,86 lei
20.02 - reparații curente	0 lei
20.04.01 – medicamente	11.231.978,73 lei
20.04.02 – materiale sanitare	16.361.990,67 lei
20.04.03 – reactivi	2.015.698,96 lei
20.04.04 – dezinfectanți	690.208,45 lei
Sold cont 302 00 00- 31.03.2016	31.322.443,85 lei

Contul 303 00 00 – obiecte de inventar la începutul anului:

20.05.30 materiale de natură ob. de inventar în magazie	43.337,18 lei
20.05.30 materiale de natură ob. de inventar în folosință	7.293.575,77 lei
Total cont 303 00 00 – 31.12.2015	7.336.912,95 lei

Contul 303 00 00 – obiecte de inventar la 31.03.2016:

20.05.30 materiale de natură ob. de inventar în magazie	36.093,03 lei
20.05.30 materiale de natură ob. de inventar în folosință	7.394.096,22 lei
Total cont 303 00 00 – 31.03.2016	7.430.189,25 lei

**S-a constatat neevidențierea la nivelul laboratorului de analize medicale a intrărilor, consumurilor și stocurilor de materiale, truse de analize și reactivi, cu nerespectarea prevederilor art. 12 alin. 2 din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 (\*\*republicată\*\*).**



## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

**Prevederi legale nerespectate:** Alin. (12), pct. 5. din OMS nr. 1043/2010 privind aprobarea Normelor metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public – modificări (OMS nr. 1088/2015), art.204 din Legea 95/2006 și art. 12 alin. 2 din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 (\*\*republicată\*\*).

**Persoane responsabile:** Managerul și Directorul financiar contabil.

**Măsură:**

Evidențierea intrărilor, consumurilor și stocurilor de materiale pe laboratorul de analize medicale cu respectarea prevederilor art. 12 alin. 2 din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 (\*\*republicată\*\*).

**Termen:** 5 zile lucrătoare de la data primirii raportului de control;

**Răspund:** Managerul unității sanitare și Directorul financiar contabil.

### III. Creanțe curente

Contabilitatea creanțelor s-a înregistrat sintetic, pe categorii de creanțe și analitic, pe fiecare persoană fizică sau juridică în parte.

La 31.03.2016 creanțele din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări se referă la sumele de încasat din prestări de servicii realizate și facturate ( cont 411) în sumă de 2.233.843,27 lei și la alți debitori (cont 461) – 4.448.884,17 lei.

Conturile de clienți:

Cont	Denumire	Sold Debit la 31.12.2015	Rulaj Debit	Rulaj Credit	Sold final 31.03.2016	Debit la
411 01	Clienți	4.501.653,30	29.626.794,77	31.894.604,80	2.233.843,27	

Suma reprezentând clienți neîncasați la 31.03.2016 aflați în debitul contului 411 01 01 reprezintă servicii medicale facturate la CASMB și venituri proprii neîncasate până la finele perioadei.

**Spitalul Clinic de Urgență București nu a facturat, nu a înregistrat în evidența contabilă a veniturilor și nu a raportat prin situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2015 venituri din servicii medicale spitalicești prestate în valoare estimativă de 19.186.785,47 lei peste valoarea de contract.**

Din suma de 19.186.785,47, suma de 14.139.036,89 lei a fost invalidată de către Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfecționare în Domeniul Sanitar București și CASMB. Rezultă că unitatea sanitară ar fi trebuit să factureze la CASMB suma de 5.047.748,58 lei și să o înregistreze în evidența contabilă, iar pentru suma de 14.139.036,89 lei, unitatea sanitară ar fi trebuit să ia măsuri de recuperare a acesteia de la persoanele raspunzătoare în urma analizării cauzelor care au condus la existența serviciilor medicale invalidate.

De asemenea, s-a constatat că și în anul 2014, au fost servicii medicale invalidate în valoare totală de 87.281,64 lei. Aceste cazuri au rămas nevalidate la finele anului 2014 deși unitatea a întreprins pe parcursul anului demersuri la SNSPMPDSB și CASMB pentru evaluarea, de către o



## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

comisie de analiză, a cazurilor invalidate, în vederea revalidării acestora, potrivit metodologiei de lege.

**Nu a fost respectat principiul contabil care se bazează pe independența exercițiilor, potrivit căruia toate veniturile se raportează în exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării lor.**

**Potrivit OMS nr. 1043/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public, cu modificările și completările ulterioare, toate serviciile medicale realizate de spitale peste nivelul celor contractate cu casele de asigurări de sănătate trebuie să se factureze în mod distinct și valoarea acestora să fie inclusă în buget.**

### **Prevederi legale nerespectate:**

- art.16 din Legea contabilității nr 82/1991, republicată;
- pct. 3.1.7 din OMFP nr.1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;
- Anexa 2, pct.2.2 din Ordinul CNAS nr. 226/2013 privind aprobarea regulilor de validare a cazurilor spitalizate în regim de spitalizare continuă și a Metodologie de evaluare a cazurilor invalidate pentru care se solicită revalidarea emis de Casa națională de Asigurări de Sănătate, aplicabil până la data de 1 iulie 2014;
- Anexa 3 din Ordinul CNAS nr.463/2014 privind aprobarea Regulilor de validare a cazurilor spitalizate în regim de spitalizare continuă și de zi, precum și a Metodologiei de evaluare a cazurilor invalidate pentru care se solicită revalidarea, aplicabil până la data de 1 iulie 2014;
- Anexa, pct.6 din OMS nr.1.043/2010 privind aprobarea Normelor metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public, cu modificările și completările ulterioare;
- Cap. II, pct. 2.7.1.1 din OMFP nr.1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

**Persoane responsabile:** Managerul unității sanitare, Directorul financiar – contabil, Directorul medical.

### **Măsuri:**

1. Încasarea veniturilor din servicii medicale prestate, în sensul recunoașterii și decontării acestor servicii de către Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București precum și înregistrarea acestor venituri în evidența contabilă.
2. Pentru serviciile medicale care au fost respinse de către SNSPMPDSB având în vedere nerespectarea regulilor de validare, managerul spitalului va dispune stabilirea întregii întinderi a prejudiciului, a persoanelor răspunzătoare și luarea măsurilor de recuperare a acestuia.
3. Solicitarea avizului de revalidare și luarea măsurilor necesare în vederea constituirii comisiei de analiză pentru cazurile raportate și nedecontate de către CASMB pentru nerespectarea regulilor de validare prevăzute la grupa B, în vederea recuperării contravalorii prestațiilor medicale.



## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

**Termen:** Odată cu primirea raportului de control;

**Răspunde:** Managerul spitalului, Directorul financiar-contabil.

Conturi la trezorerie și bănci:

Conturile la trezorerie, casă, alte valori, avansuri de trezorerie la 31.03.2016 prezintă un sold detaliat astfel:

a) alte valori (cont 532 01 00) – suma de 0 lei

b) disponibilități în lei în conturile deschise la Trezoreria Sector 1 și în casieria instituției – suma de lei:

1. numerar în lei în casierie (cont contabil 531) suma de 0 lei;

2. disponibil din fonduri cu destinație specială (550) – 301.391,66 lei;

3. disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit (cont contabil 552) – 612.371,11 lei;

4. disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii (560) – 54.422.574,86 lei.

Situația fluxurilor de trezorerie cuprinde:

1. disponibil din garanții materiale constituite gestionarilor conform Legii nr. 22/1969 (cont contabil 550 01 02) în sumă de 7.308,91 lei

2. contul 512 04 02 – conturi la bănci în valută - în sumă de 202.518,72 lei – disponibil în conturile deschise la BCR;

3. contul 512 01 02 – disponibil în cont la BRD și BCR în sumă de 368,56 lei.

Datorii:

Contabilitatea datoriilor s-a înregistrat sintetic pe categorii de datorii și analitic pe fiecare furnizor în parte.

Datoriile comerciale, avansurile și alte decontări reprezintă:

a) datorii către furnizorii de materiale, medicamente, lucrări și servicii (cont 401 01 00) – în sumă de 14.288.933,49 lei;

b) datorii către furnizorii de active fixe (cont 404 01 00) – în sumă de 796.514,56 lei

c) creditori diverși (garanții de participare la licitație și de bună execuție) (cont 462 01 01) – în sumă de 610.466,03 lei;

d) contul 481 01 02 decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate în sumă de 0 lei.

e) contul 482 00 00 decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate în sumă de 5.468.862,51 lei.

Suma plăților restante înregistrată la data de 31.03.2016 este de 1,791,862 lei, repartizate astfel:

- plăți restante sub 30 de zile - 157.423 lei;

- plăți restante peste 30 de zile - 1.634.439 lei;

- plăți restante peste 90 de zile - 0 lei;

Media lunară a sumelor acordate de CASMB în baza actelor adiționale încheiate pentru 2016 este scăzută în comparație cu cheltuielile fixe, obligatorii pe care spitalul le are de achitat:

- Salarii lunare aproximativ 60%;

- Utilități (apă, salubritate, energie electrică, energie termică) aproximativ 12%;



## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

- Cheltuieli fixe privind service-ul aparatură medicală, piese de schimb pentru aparatura medicală și administrativă (spălătorie, bucătărie, centrală electrică, pază, curățenie, telefonie, aer condiționat, stație dedurizare, centrală termică, grup electrogen, ascensoare, PSI, medicina muncii, etc. aproximativ 18%.

Rămâne un procent de aproximativ 10% din bugetul lunar pentru medicamente, materiale sanitare, dezinfectanți, detergenți, alimente, materiale cu caracter funcțional, reparații aparatură medicală și nemedicală și cheltuieli neprevăzute, **insuficient pentru funcționarea unui Spital Regional 1 A cum este Spitalul Clinic de Urgență București.**

Detaliere cont 401 la 31.03.2016 astfel:

Cont	Denumire	Sold la început de an 01.01.2016	Rulaj Debit	Rulaj Credit	Sold la 31.03.2016
401	Furnizori	15.330.238,34	18.550.240,25	17.508.935,40	14.288.933,49

Detaliere cont 404 – Furnizori de active fixe la 31.03.2016 astfel:

Cont	Denumire	Sold la început de an 01.01.2016	Rulaj Debit	Rulaj Credit	Sold la 31.03.2016
404 01 00	Furnizori de active fixe	1.611.512,98	1.611.512,98	796.514,56	796.514,56

Detalierea pe articole bugetare a contului 404 – Furnizori de active fixe – la data de 31.03.2016

Art. Bugetar 71.01.01 – construcții – 112.992 lei

Art. Bugetar 71.01.02 – mașini, echipamente și mijloace de transport – 0 lei

Art. Bugetar 71.01.30 – reparații capitale – 683.522,56 lei

Detaliere cont 481 03 00– Decontări privind stocurile la 31.03.2016 astfel:

Cont	Denumire	Sold la început de an 01.01.2016	Rulaj Debit	Rulaj Credit	Sold la 31.03.2016
48 1 03 00	Decontări privind stocurile	217.890,60			217.890,60



## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

### C. Capitaluri proprii

Capitalurile unei instituții cuprind: fondurile, rezervele din reevaluare, rezultatul reportat și rezultatul patrimonial al exercițiului.

Rezervele, fondurile prezintă la 31.03.2016 un sold de 11.634.985 lei.

Rezultatul reportat avea la 31.12.2015 un sold inițial debitor în sumă de 67.106.117,48 lei, iar la 31.03.2016 un sold final în valoare de 140.694.217,39 lei.

Rezultatul patrimonial al exercițiului: la 31.03.2016 instituția are un deficit patrimonial în sumă de 13.209.874,64 lei.

S-a constatat faptul că Spitalul Clinic de Urgență București **nu a constituit și nu a înregistrat în evidența contabilă fondul de dezvoltare al spitalului**, prevăzut de normele legale, deși unitatea sanitară avea obligația să fundamenteze indicatorii prevăzuți în Bugetul de Venituri și Cheltuieli, ținând cont și de constituirea fondului de dezvoltare conform prevederilor legale în vigoare. Astfel nu au fost elaborate anexele 4a și 4b prevăzute de OMS nr. 1043/2010 privind aprobarea Normelor metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public, prin care se efectua fundamentarea fondului de dezvoltare, sursele de constituire și cuantumul acestora.

#### **Prevederi legale nerespectate:**

- art.194 (1) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare;

- pct.2.2.(9), lit. (c), pct. 5 alin.(l) din OMS nr.1043/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public, cu modificările și completările ulterioare;

- Cap.C.pct. 4 din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

**Persoane responsabile:** Managerul unității sanitare și Directorul financiar contabil.

#### **Măsură:**

Constituirea fondului de dezvoltare, în conformitate cu prevederile Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare și ale pct.2.2.(9), lit. (c), pct. 5 alin.(l) din OMS nr.1043/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public, cu modificările și completările ulterioare.

**Termen:** 30 de zile lucrătoare de la primirea raportului de control;

**Răspund:** Managerul unității sanitare și Directorul financiar contabil.

Prezentul Raport de control va fi transmis spre valorificare la Spitalul Clinic de Urgență București, spre informare la Camera de Conturi București și va fi sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria sector 1 București.

Conducerea Spitalul Clinic de Urgență București, va transmite în scris la Corpul de Control/MS în termen de 5 zile lucrătoare de la data expirării termenelor stabilite pentru aducerea la îndeplinire



## MINISTERUL SĂNĂTĂȚII CORPUL DE CONTROL

a măsurilor aprobate de conducerea Ministerului Sănătății, modul în care acestea au fost aduse la îndeplinire.

Netransmiterea modului de rezolvare a măsurilor menționate mai sus, poate conduce la sancțiuni administrative în sarcina conducerii unității sanitare.

**Comisia de control**

[REDACTED] – Corpul de Control/MS

[REDACTED] Corpul de Control/MS

**Notă internă:**

Documentele care au fost prezentate de entitate și au stat la baza întocmirii prezentului raport, sunt scanate și arhivate la nivelul Corpului de Control.

Prezentul Raport de Control nu va fi distribuit către alte structuri sau persoane decât cu acordul Conducerii Ministerului Sănătății.