

Directia financiar contabila

Raport

asupra situatiei economico financiare

a Spitalului Clinic C F Iasi la data de 31.08.2009.

Propuneri de masuri pentru perioada 01.09.2009-31.12.2009

La data de 31.08.2009 Spitalul Clinic CF iasi dispune conform bugetului aprobat de 17.715.228,01 lei (177,15 miliarde)repartizate dupa cum urmeaza:

- a.Buget de stat2.652.000,00(26,52 md) lei
- b.Contracte incheiate cu CASMT11.531.004,01(115,31 md) lei
- c.Alte venituri..... 3.532.226,00(35,32 md) lei

Conform executiei bugetare preliminate intocmite la 31.08 ac a fost pusa la dispozitia unitatii suma de 10.781.399,21(107,81 md) lei dupa cum urmeaza:

- a.de la bugetul de stat..... 1.058.950,00(10,58 md) lei
- b.de la CASMT..... 8.378.051,35(83,78 md) lei
- c.Alte venituri..... 1.346.292,36 (13,46 md)lei

Potrivit bugetului aprobat Spitalul Clinic CF Iasi pina la 31.12.2009 mai dispune de resurse in suma de 6.933.828,80(69,33 md) lei .

Potrivt documentelor existente in unitate in perioada 01.01-31.08.2009 s-a cheltuit suma de 11.125.419,23(111,25 md) lei din care:

- a.957.727,40(9,577 md) lei pentru serviciile prestate de SC de la bugetul de stat;
- b.8.601.535,01(86,01 md) lei pentru serviciile medicale prestate conform contractului cu CASMT;
- c.1.565.156,82 (15,65 md) lei din venituri proprii ;

Datele referitoare la activitatea desfasurata conduc ca au fost acoperite majoritatea capitolelor de cheltuiel cu o medie lunara de 1.395.266,85 (13,95 md) lei din care cheltuielile de personal ocupa o pondere de 86,64%,iar cele care asigura conditiile materiale au o pondere de 13,36% in totalul cheltuielilor.

Dupa cum se observa actul medical de calitate sufera din cauza subfinantarii si anume pe partea bazei materiale, conducerea fiind preocupata in principal pentru asigurarea salariilor.

Analizind structura cheltuielilor de personal se constata ca in comparatie cu anul 2008 acestea au avut o crestere de 32% motivat de :

a-Indexarea salariilor conform OUG 17/30.01.2008 din iunie cu 11% au o influenta de 15% in total cheltuieli de personal;

b-Introducerea sporului de preventie de 11% pentru personalul medico-sanitar cu o influenta de 6%;

c.Acordarea sporurilor pe locuri de munca conform O 1068/28.05.2008 si a O 1524/sept .2008 au influentat negativ cheltuiala de personal cu 5%

d.Acordarea sporului de vechime pentru medicii UMF din 01.02.2008 25% a contribuit cu 2%

e.cresterea normei de munca la sefilor de sectii de la 1100 la 2199 lei si-au adus o contributie 1%.

f.Cresterea numarului cadrelor de conducere(directori) de la 3 la 6 incepind cu luna mai 2008 cu o influenta de 2,5%.

g.Majorarea salariilor cu 1.06.2008 pe baza evaluarii individuale potrivit art.17 din OUG 115 pentru un numar de 186 salariati(cresteri de la 28 lei la 300 lei) au influentat negativ cheltuiala de personal cu 65%.

h.acordarea sporului de doctorat 15% pentru personalul care a obtinut titlul de doctor in anul 2008 cu o contributie de 1%

i.Cumul de functii in aceeasi unitate 6 persoane cu o influenta de 0,5%.

j.Angajarea de personal fara a se tine seama de resursele financiare alocate prin bugetele aprobate au contribuit la crestera cheltuielilor de personal cu 37%.

Acordarea sporurilor din luna iunie 2008 s-a facut luind in considerare prevederile BVC din capitolul venituri proprii altele decit contractele cu casa si bugetul de stat fara a se tine cont de realizarile efective la data deciziei acordarii acestora.aceasta decizie a dereglat balanta de plati a unitatii ,contribuind la cresterea datoriilor fata de furnizorii de bunuri si servicii cu efecte negative asupra conditiilor oferite de unitate pacientilor.

In ceea ce priveste organigrama unitatii aceasta nu corespunde nevoilor reale ale unitatii fiind deseori modificata in functie de alte criterii si nu cele reale ale unitatii,creindu-se posturi si compartimente pentru oameni .Acest lucru a permis ca angajarea de personal sa se fara a se tine cont de nevoile reale ale unitatii, angajarile nefiind discutate in plenul Comitetului Director(jurist pentru compartimentul achizitii si contractari in conditiile in care directorul administrativ este jurist si unitatea are prevazut si incadrat jurist

cu experienta , medic chirurg in Ambulatoriul Iasi la Siguranta circulatiei in conditiile reducerii de personal la SNCFR si alte regii din structura MT sau subordinea acestuia) acesta fiind informat ulterior sau a utilizarii necorespunzatoare a personalului (inginer I A raspunde de protectia muncii,economist I A de PSI, economist I A face achizitiide pe piata libera,activitate de achizitor sau merceolog,etc).Practic a fost eludat nomenclatorul de functii si normativul de personal pentru unitatile medico-sanitare. in acelasi timp fiind in vigoare un contract de prestari de servicii cu Bagiu B in valoare de 1.500 lei/luna pentru revista presei si relatia cu mass media.Exemplele pot continua.

In ceea ce priveste cheltuielile materiale acestea au o pondere de 13,36 c% in totalul cheltuielilor anului 2009 . Resursele materiale ale anului 2009 la data analizei reprezinta 88% cele de care a dispus Spitalul Clinic CF Iasi in anul 2008,(11.328.035,88 {113,28 md} lei /2009 12.890.600,65 {128,90 md} lei/2008).

Regimul de economii a fost impus datorita faptului ca la 31.12.2008 unitatea avea datorii la furnizorii de produse si servicii de 1.623.961,86(16,23 md) lei din care cu termen depasit-arierate 637.358,84(6,37 md) lei.Unitatea a inceput sa intre in incapacitate de plata din trim 3 ca urmare a faptului ca in trim respective au avut loc cele mai mari majorari de salarii fara a se tine cont de prevederile bugetului aprobat la data de 30 sept 2008.Ulterior au fost facute rectificari ale bugetului ,rectificari care au avut scop acoperirea cheltuielilor de personal ceea ce a condus la schimbarea nivelului raportului intre cheltuielile de personal si cele materiale in defavoarea celor din urma.Situatia a fost accentuate pe aceasta linie in trim IV cind au avut loc aprovizionari masive de medicamente si materiale sanitare pe baza prevederilor bugetului de venituri si cheltuieli capitolul alte venituri decit cele de la bugetul de stat sau cel contractat cu CASMT.In anul 2008 s-au facut aprovizionari de medicamente si materiale sanitare de circa 1.430.047,12(14,30 md) lei fata de 1.094.719,39(10,94 md) lei .La capitolul capitolul cheltuieli materiale se adauga si faptul ca o serie de furnizori traditionali au fost exclusi de la contractare,furnizori care ofereau o serie de facilitati la plata, spitalului (60-120 zile la plata).

In anul 2009 pe primele 6 luni tendinta de inlocuire a furnizorilor traditionali se accentueaza in acelasi timp se constata si o diversificare a gamei de sorto tipo dimensiuni a aprovizionarii,ca urmare a diversificarii furnizorilor,in parallel cu o neesalonare la plata a celor care au intrat in regimul arieratelor,precum si o serie de contracte care nu respecta legea(a se vedea contractul de 40.000 lei incheiat cu firma Baghiu B pentru furnizare mobilier,sau contractul de asistenta juridical incheiat cu firma de avocatura Popa Sebastian in valoare de 24.000{240 milioane} lei, etc.).

O decizie care a perturbat balanta platilor este si aceea a ruperii relatiilor cu firma Total Test SRL cu care unitatea avea incheiat din anul 2004 contract de parteneriat privat in urma deciziei conducerii Ministerului. Decizia nu a fost luata in urma unei fundamentari economico financiare profunde si drept rezultat au aparut cheltuieli neeconomice pentru Spitalul Clinic CF Iasi aproximativ 7 miliarde lei cit reprezinta ceea ce trebuie sa plateasca unitatea firmei Total Test chiar daca in urma procesului deschis de noi pentru rezilierea contractului suma se va diminua. Legat de contractul incheiat cu firma PRAXISS SRL pentru efectuarea de analize si la aceasta apar cheltuieli neeconomice de circa 1 miliard /luna legat de salariile pe care unitatea noastra trebuie sa le plateasca angajatilor spitalului care lucreaza in laborator si de cheltuielile legate de transportul pacientilor sau a produselor recoltate pentru analiza si a ridicarii rezultatelor. Nu s-a cuantificat timpul pierdut cu primirea rezultatelor. Desi se motiveaza ca tarifele sunt sub cele practicate de Total Test si Normele de decontare ale Casei Nationale realitate pune in evidenta ca tarifele sunt egale cu cele din norme si de aici cheltuiala neeconomica.

Dupa cum rezulta din situatia sintetica pentru perioada sept-dec 2009 Spitalul Universitar CF Iasi mai dispune de 7.136.245,77(71,36 md) lei din care

A 1.694.272,60(16,94 md) lei de la bugetul de stat din care 1.017.000(10,17 md) la capital

b. 3.254.146,99(32,54md) lei CASMT

c. 2.187.826,18 (21,78 md) lei alte venituri suma este estimative intrucit depinde de realizarea de servicii medicale

Pentru incadrarea in nivelul resurselor financiare disponibile propun spre examinare si aprobare a urmatoarelor masuri

1. Evaluarea si testarea potrivit legii a intregului personal promovat sau incadrat in perioada 2008-2009 si aplicarea prevederilor legii . Prin aceasta sper ca se va reduce proportia cheltuielilor de personal in totalul cheltuielilor.

2. Revederea tuturor sporurilor acordate in unitate ,reducerea acestora acolo unde nu se justifica si incadrarea lor in prevederile BVC.

3. Pensionarea salariatilor care au atins limita legala de pensionare si incetarea cumulului pentru cei care cumuleaza pensia cu salariul. Indepartarea din unitate a persoanelor cu abateri disciplinare sau a celor care nu-si indeplinesc sarcinile de serviciu.

4. Revederea si elaborarea organigramei Spitalului Clinic CF Iasi care sa tina seama de nevoile reale ale momentului si de perspectiva ale acestuia, cu incadrarea in normativele de personal pina la data de 15 sept ac si inaintarea acesteia in vederea aprobarii in regim de urgenta de Conducerea Ministerului

5.Desfiintarea posturilor care nu se justifica.

6.In perioada 01.09-30.09 ac vor fi revazute toate contractele de achizitii de bunuri si servicii,a proiectelor si studiilor de fezabilitate si renuntarea la cele care nu se justifica si nu au o baza reala pentru unitate,sau nu au conditii de derulare in trimIV ac.

7.In conformitate cu prevederile actelor normative vor fi identificate persoanele vinovate de efectuarea de cheltuieli neeconomice si recuperarea pagubelor.

8.Analiza corecta si temeinica a articolelor bugetare ce asigura finantarea reparatiilor si investitiilor si asigurarea conditiilor tehnico-materiale pentru utilizarea sumelor disponibile pina la 31.12.2009.

9.Analiza activitatii din punct de vedere economico financiar a laboratorului de analize medicale si prezentarea unui punct de vedere clar si la obiect cu privire la oportunitatea mentinerii sau a externalizarii activitatii cu consecintele de rigoare

10 Solicitarea sprijinului Conducerii Ministerului si in special a Casei Asigurarilor de Sanatate si a Directiei Medicale pentru contractarea de servicii medicale pe luna sept ac.si trim IV la nivelul posibilitatilor reale ale unitatii la toate contractele precum si revederea tarifelor in asa fel incit acestea sa corespunda nevoilor unei activitati medicale de calitate si sa asigure atit acoperirea cheltuielilor de personal cit si a celor cu bunurile si serviciilor.

11.Revederea si prezentarea Conducerii Ministerului,Directiei Medicale si Casei Asigurarilor de Sanatate unui program realist esalonat pe 3 ani a lucrarilor de reparatii curente,modernizari,reabilitari si investitii care va viza in principal cresterea calitatii serviciilor medicale ale Spitalului Clinic CF Iasi.

12.Directorul financiar contabil impreuna cu directorul administrativ si juristul unitatii va contacta furnizorii de bunuri si servicii in vederea esalonarii la plata a datoriilor in asa fel incit sa se evite plata de penalizari conform codului comercial.

Director financiar contabil,
Ec.CHIRCULESCU DINU