RAPORT DE ACTIVITATE AL SPITALULUI MUNICIPAL GHEORGHENI PE ANUL 2019

Capitolul 1. MANAGEMENTUL ACTIVITĂŢII SANITARE

În 2010, dreptul de proprietate asupra majorităţii spitalelor a fost transferat consiliilor judeţene şi sau locale. În urma descentralizării a spitalelor, relaţiile de răspundere au devenit mai complexe, managerii trebuie în prezent să raporteze către consiliile judeţene şi primăriile de care aparţin, către Ministerul Sănătăţii şi Casa Naţională de Asigurări de Sănătate. Autorităţile locale raportează către Ministerul de Interne şi nu către Ministerul Sănătăţii cu privire la performanţa serviciilor pe care acestea le administrează. Managerii spitalelor semnează un contract cu consiliul local sau cu primăria de care aparţin, conform căruia aceştia pot fi destituiţi din funcţii în cazul în care nu reuşesc să realizeze obiectivele declarate.

Furnizarea de servicii de sănătate din România este reglementată de Legea nr. 95/2006, care stabileşte cadrul pentru toţi furnizorii de servicii de sănătate. Spitalele sunt finanţate în primul rând printr-o combinaţie de plăţi ajustate în funcţie de cazuri (grupurile de diagnoză -DRG) de către Casa Naţională de Asigurări de Sănătate şi prin alocări bugetare directe de la autorităţile locale. Aceste plăţi suplimentare de la autorităţile locale finanţează activităţi specifice, precum asistenţa medicală de urgenţă, o anumită asistenţă legată de afecţiuni. Investiţiile capitale sunt finanţate dintr-un buget separat al Ministerului Sănătăţii. Întreţinerea curentă şi utilităţile sunt finanţate de administraţia locală responsabilă. În plus, spitalele au dreptul de a reţine veniturile pe care acestea le generează prin coplată şi prin furnizarea de servicii persoanelor şi intreprinderilor din sectorul privat.

Autonomia în luarea deciziilor constituie probabil atributul esenţial al conducerii spitalelor în zilele noastre. Activitatea spitalelor din România este coordonată de manager, comitetul director, care include directorul medical, directorul financiar-contabil, directorul de îngrijiri medicale, consiliul deontologic şi consiliul medical. Chiar dacă legea de reformă in domeniul sănătăţii stabileşte că spitalele sunt instituţii autonome, managerii spitalelor publice dispun de foarte puţină flexibilitate în ceea ce priveşte gestionarea resurselor spitalelor. De exemplu, numărul de paturi pe fiecare salon de spital trebuie să treacă printr-un proces de aprobare de către Ministerul Sănătăţii care durează luni de zile. Fondurile primite de spital de la Casa Naţională de Asigurări de Sănătate, Ministerul Sănătăţii şi administraţia locală sunt alocate în mod rigid, pe baza articolelor bugetare (cu alte cuvinte, stabilite clar pentru personal, medicamente sau hrană, etc.), fapt pe care managerul nu poate să-l schimbe. De asemenea, numeroase spitale nu şi-au permis să angajeze personal în ultimii ani chiar dacă acestea se confruntau cu deficite grave de personal, în special în domenii precum: terapie intensivă, neonatologie, medicina de laborator, radiologie şi farmacie. Începând din anul 2011, spitalelor nu li se permite să cheltuiască mai mult de 70 % din bugetul alocat acestora de Casa Naţională de Asigurări de Sănătate pentru salarii.

1.1. SCURT ISTORIC RAPORT DE ACTIVITATE PE ANUL 2019

Spitalul are aprobat de Ministerul Sănătăţii în structura organizatorică, în prezent următoarele: 200 paturi spitalizare continuă, 15 paturi spitalizare de zi şi 4 paturi însoţitori; ambulatoriu integrat cu cabinetele de specialitate; aparat funcţional,

compartimente şi laboratoare care deservesc atât paturile cât şi ambulatoriul integrat, îndeplinind totodată şi funcţia de spital de gradul IV, **vezi** Tabelul nr.1.

Tabel nr.1. **Variaţia numărului de cazuri externate şi validate** (de SNSPMSB), **şi a numărului de paturi existente în structura spitalului în anul 2019,** comparativ cu anii: 2002, 2009, 2010, 2017 şi 2018.

Denumire indicator	2002	2009	2010	2017	2018	2019
0	1	2	3	4	5	6
INFECŢIOASE	1.137	999	968	386	423	397
CHIRURGIE	1.673	1.347	1.360	1.071	1.140	970
DERMATO-VENEROLOGIE	552	617	517	184	202	177
MEDICINA INTERNE	1.436	1.607	1.459	1.178	1.281	1.248
CARDIOLOGIE	0	257	504	425	461	474
NOI-NASCUTI	504	506	402	357	331	325
OBSTETRICĂ .GINECOLOGIE	2.063	1.396	1.197	879	881	871
ORL	408	340	360	87	63	63
PEDIATRIE	957	1.072	964	542	553	567
OFTALMOLOGIE	0	158	193	122	90	57
CRONICI, compartiment Ditrău	619	400	370	263	273	228
Număr cazuri externate, totale:	**9.349**	**8.699**	**8.294**	**5.494**	**5.698**	**5.377**
Număr paturi in structura spitalului	**248**	**240**	**200**	**200**	**200**	**200**

1.2. RESURSELE UMANE ALE SPITALULUI IN ANUL 2019.

Numărul posturilor **aprobate: 268**; numărul posturilor vacante 24; numărul posturilor ocupate ale spitalului este de **244** persoane **angajate**, din care:
- medici angajaţi: – **34**; din care: medici rezidenţi: – **5**;
- alt personal sanitar superior: – **1**;
- personal sanitar mediu: – **121**;
- personal sanitar auxiliar: – **40**;
- personal TESA: – **17**;
- muncitori, paznici, fochişti, etc.: – **26**.

Medici incluşi în linie de gardă ptr. gărzile efectuate in afara programului de la norma de bază: – **3**.

1.3. ACTIVITATEA SPITALULUI IN ANUL 2019.

-Indicatori de management al resurselor umane

Tabel nr.2. **Realizare indicatori de management al resurselor umane.**

Nr.mediu de bolnavi externaţi/medici 5.377 bol.externaţi/29 medici	Proporţia medicilor din total personal angajat 34 medici	Proporţia personalului medical din totalul personalului angajat 196 personal medic angajat	Proporţia personalului medical cu studii superioare din totalul personalului angajat
185	**13,93**	**80,33**	**14,34**

-Indicatori de utilizare a serviciilor

Tabel nr.3. **Realizare indicatori de utilizare a serviciilor.**

INDICATORI	VALORI REALIZATE, PE ANUL 2019.	VALORI ASUMATE, PE ANUL 2019.
Nr. de pacienţi externaţi	**5.377**	**5.642**
Durata medie de spitalizare acuţi/cronici realizaţi (externaţi)	**6,22 /10,67**	**6,11 /10,58**
Rata de utilizare a paturilor (zile) -structura MS	**194,21**	**290/320**
Indicele de complexitate al cazurilor	**1,3028**	**1,1984**
Proporţia urgenţelor din totalul pacienţilor internaţi (%)	**61,50**	**59,00**

Capitolul 2. ANALIZA DIN PUNCT DE VEDERE MEDICAL A PRINCIPALILOR INDICATORI SPECIFICI

Unul dintre obiectivele explicite ale reformei sistemului de sănătate din România pe parcursul ultimilor 20 de ani a fost acela de a spori accesul populaţiei la servicii de îngrijire de sănătate de bună calitate prin: creşterea numărului şi tipurilor de servicii de asistenţă medicală ambulatorie; şi diminuarea nevoii de servicii spitaliceşti. Pe măsură ce se reduce furnizarea de servicii spitaliceşti, va apărea necesitatea creşterii furnizării de servicii specializate ambulatorii şi de zi.
Serviciile ambulatorii specializate reprezintă un drept generic în cadrul pachetului de beneficii de asigurare. Medicii specialişti sunt plătiţi pe baza unei valori monetare acordate fiecărui punct. Există un plafon stabilit pentru numărul de puncte pe care un medic specialist le poate acumula pe parcursul unei zile de lucru, aceasta presupune o zi de lucru de şapte ore iar pacientului îi sunt alocate consultaţii de 15 minute. Plăţile sunt plafonate la o medie de 28 consultaţii de plată pentru pacienţii generali şi de 14 pentru un grup selectat de pacienţi cu afecţiuni mai grave. Există de asemenea un element de plată pe bază de vechime pentru fiecare medic specialist.

Tabel nr.4. **Indicatori pe structuri clinice şi asimilate**, în perioada ianuarie 2009 - decembrie 2009.

Denumire indicator	**Structura organizatorică a Spitalului Municipal Gheorgheni**, *pe anul 2009*							
	Secţia boli infecţioase	Secţia chirurgie generală	Secţia medicina internă	Secţia obstetrică generală	Secţia pediatrie	Camera de gardă, (pacienţi)	Ambulatoriul integrat cu cab.de spec., (consultaţii)	Alte structuri, etc.
0	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
Număr paturi aprobate	35	30	45	30	25	0	0	75
Număr cazuri externate	999	1.347	1.607	1.396	1.072	0	0	2.278
ICM	0,8781	1,0660	0,7778	0,7008	0,7444	0	0	**0,8205**
Număr pacienţi/consultaţii	0	0	0	0	0	8.393	25.327	21.206
Utilizare pat	285,22	296,12	284,16	277,60	228,36	0	0	**279,30**
Personal angajat, din care:	18	25	19	23	16	8	7	186
-Medici angajaţi in secţie	2	3	2	2	1	1	1	29
-Asistenţi medical în secţie	10	14	12	14	9	7	6	74
Alţi personal angajaţi	6	8	5	7	6	0	0	83
Venituri, -mii lei, din care:	1.229	2.010	1.740	1.377	1.103	320	372	2.785
-venituri proprii, -lei.	187	8.898	3.123	10.765	0	667	169.470	211.213
Cheltuieli efective, -mii lei.	1.386	1.790	1.718	1.583	998	486	216	2.753
Procentul chelt.personal din total chelt. personal, -%.	59,12	61,44	56,19	62,94	67,54	83,04	97,29	62,29
Cost med./pacient, -lei.	1.048,78	1.124,50	854,08	957,89	795,04	57,92	8,51	6,27
Cost med./zi spitalizare, -lei.	131,09	186,01	134,09	190,13	174,77	0	0	165,06
Cost med./pat, -lei.	37.388,43	55.083,33	38.187,01	52.779,70	39.911,20	0	0	46.102,25

Tabel nr.5. **Indicatori pe structuri clinice şi asimilate**, în perioada ianuarie 2019 - decembrie 2019.

Denumire indicator	**Structura organizatorică a Spitalului Municipal Gheorgheni**, *pe anul 2019*							
	Secţia boli infecţioase	Secţia chirurgie generală	Secţia medicina internă	Secţia obstetrică generală	Secţia pediatrie	Camera de gardă, (pacienţi)	Ambulatoriul integrat cu cab.de spec., (consultaţii)	Alte structuri, etc.
0	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
Număr paturi aprobate	25	30	35	25	25	0	0	60
Număr cazuri externate	397	970	1.248	871	567	0	0	1.324
ICM	1,2477	1,4149	1,3761	1,1605	1,2052	0	0	**1,3028**
Număr pacienţi/consultaţii	0	0	0	0	0	12.637	31.591	14.245
Utilizare pat	120,40	218,87	319,94	194,28	111,16	0	0	**194,21**
Personal angajat, din care:	13	25	22	22	15	9	17	121
-Medici angajaţi in secţie	1	5	6	3	2	0	5	12
-Asistenţi medical în secţie	8	14	11	13	9	9	12	86
Alţi personal angajaţi	4	6	5	6	4	0	0	23
Venituri, -mii lei, din care:	730	1.998	2.494	1.485	1.020	2.068	1.522	16.645
-venituri proprii, -lei.	1.685	14.945	1.067	16.232	18.722	26.567	96.546	328.047
Cheltuieli efective, -mii lei.	1.663	4.315	4.485	3.430	2.210	1.225	1.746	7.005
Procentul chelt.personal din total chelt. personal, -%.	83,18	84,75	80,28	84,17	87,61	87,13	72,78	83,12
Cost med./pacient, -lei.	3.429,68	3.742,77	2.844,01	3.521,78	3.513,09	96,96	55,27	24,58
Cost med./zi spitalizare, -lei.	552,62	657,24	400,52	706,24	795,15	0	0	671,42
Cost med./pat, -lei.	66.535,71	143.847,28	128.143,10	137.208,42	88.389,30	0	0	130.396,78

Pentru stabilirea eficienţei activităţii spitalului este necesară efectuarea periodică a unei analize a principalilor indicatori specifici serviciilor medicale. Mai sus am prezentat calculul eficienţei economice şi evoluţia indicatorilor specifici la nivelul spitalului, prin prisma anilor 2009 - 2019. Menţionând că, odată cu luna iunie 2008 activitatea medicală a spitalului s-a transferat în totalitate în locaţie nouă din Bulevardul Lacu Roşu, nr.16; în afară de: secţia boli infecţioase din Gheorgheni şi compartimentul cronici din Ditrău, unde funcţionează şi acum.

În momentul în care criza financiară din anul 2008 a forţat guvernul să reducă cheltuielile publice, Spitalul Municipal Gheorgheni a fost incapabil să-şi controleze cheltuielile şi, în loc de aceasta, a acumulat datorii faţă de furnizorii de servicii medicale şi faţă de alţi furnizori.
Plăţile restante la data 31.12.2012 au fost de 158.174 lei; faţă de 31.01.2012 s-a înregistrat o micşorare de 448.074 lei, când a fost suma de 606.248 lei. Deşi în cursul anului 2012 s-a primit finanţare pentru plăţi restante şi arierate suma de 706.206 lei de la Municipiul Gheorgheni şi Casa de Asigurări de Sănătate Harghita, nu s-a putut încheia anul 2012 fără să fie raportat plăţi restante.
În anii 2013 şi 2014, s-au înregistrat cheltuieli însemnate, care au depăşit bugetul aprobat, s-au acumulat arierate foarte mari. Evoluţia cheltuielilor pentru spital pe parcursul ultimilor ani a demonstrat că, fără un control atent, cheltuielile pot creşte într-un mod exploziv.

Tabelul nr.6. **Situaţia variaţiei datoriilor înregistrate la nivelul spitalului**, perioada: -lei.

Nr. crt.	Denumire indicatori	La data de 31.12.2013	La data de 31.01.2014	La data de 31.03.2014	La data de 30.06.2014	La data de 30.09.2014	La data de 31.12.2014	La data de 31.03.2015
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	DATORII, din care:	960.150	1.059.069	516.958	410.155	127.143	26.547	112.013
2	PLĂŢI RESTANTE: din care:	633.645	693.754	187.619	61.955	0	0	0
3	ARIERATE	209.257	261.709	0	0	0	0	0

Nr. crt.	Denumire indicatori	La data de 30.06.2015	La data de 30.09.2015	La data de 31.12.2015	La data de 31.03.2016	La data de 30.06.2016	La data de 30.09.2016	La data de 31.12.2016
0	1	9	10	11	12	13	14	15
1	DATORII, din care:	108.369	125.148	2.617	74.452	76.752	64.918	8.350
2	PLĂŢI RESTANTE: din care:	0	0	0	0	0	0	0

Nr. crt.	Denumire indicatori	La data de 31.03.2017	La data de 30.06.2017	La data de 30.09.2017	La data de 31.12.2017	La data de 31.03.2018	La data de 30.06.2018	La data de 30.09.2018
0	1	16	17	18	19	20	21	22
1	DATORII, din care:	80.783	95.831	130.047	57.749	467.794	94.048	315.093
2	PLĂŢI RESTANTE: din care:	0	0	0	0	0	0	0

Nr. crt.	Denumire indicatori	La data de 31.12.2018	La data de 31.03.2019	La data de 30.06.2019	La data de 30.09.2019	La data de 31.12.2019
0	1	23	24	25	26	27
1	DATORII, din care:	30.860	87.069	120.968	109.258	1.775
2	PLĂŢI RESTANTE: din care:	0	0	0	0	0

RECOMANDĂRI:
Pe termen scurt, dificultatea constă în întărirea controalelor financiare.
Pe termen lung, dificultatea stă în dezvoltarea unor sisteme capabile să stabilească priorităţi în ceea ce priveşte utilizarea noilor tehnologii şi produse farmaceutice în conformitate cu finanţarea disponibilă.

Tabel nr.7. **Realizare număr cazuri externate an 2019 comparativ cu anii:** 2018, 2017, 2016, 2015, 2014 şi 2013.

Denumire secţie şi sau compartiment	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
0	1	2	3	4	5	6	7
BOLI INFECŢIOASE	481	408	405	374	386	423	397
CHIRURGIE GENERALĂ	1.192	1.157	1.043	1.042	1.071	1.140	970
DERMATO-VENEROLOGIE	290	257	197	204	184	202	177
MEDICINA INTERNE	1.111	1.068	1.052	1.080	1.178	1.281	1.248
CARDIOLOGIE	412	341	369	384	425	461	474
NOU-NASCUTI	449	433	370	374	357	331	325
OBSTETRICĂ-GINECOL.	913	820	844	860	879	881	871
ORL	167	85	89	72	87	63	63
PEDIATRIE	605	640	535	501	542	553	567
OFTALMOLOGIE	47	21	22	62	122	90	57
CRONICI DITRĂU	254	234	216	205	263	273	228
TOTAL	**5.921**	**5.464**	**5.142**	**5.158**	**5.494**	**5.698**	**5.377**

Tabel nr.8. **Fluctuaţia serviciilor medicale an 2019 comparativ cu anii:** 2018, 2017, 2016, 2015, 2014 şi 2013.

Denumire indicator	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
0	1	2	3	4	5	6	7
NUMĂR CAZURI EXTERNATE CONTRACTATE, SPIT.CONTINUĂ	5.775	5.432	5.148	5.293	5.428	5.622	5.642
NUMĂR CAZURI EXTERNATE REALIZATE, SPIT.CONTINUĂ	5.921	5.464	5.142	5.158	5.494	5.698	5.377
DIFERENŢĂ NUMĂR CAZ PE SPITAL EXTERNAT, IN ANUL	**+146**	**+32**	-6	-135	**+66**	**+76**	-265
NUMĂR CAZ. INVALIDATE PE SPITAL, EXTERNAT, IN ANUL	9	17	**189**	**92**	**87**	**83**	**34**
NUMĂR CAZURI EXTERNATE REALIZATE, SPITALIZARE ZI	7.756	7.465	8.247	9.043	10.240	12.523	12.815

RECOMANDĂRI:

În vederea micşorării costurilor aferente spitalizării continue a bolnavilor, preocuparea managementului spitalului ar fi dezvoltarea serviciilor medicale acordate spitalizării de zi a bolnavilor, pe baza Biletelor de trimitere, şi sau în **ambulatorul de specialitate integrat** al spitalului, prin dirijarea acelor cazuri care nu necesitau obligatoriu internare. Anual se încearcă folosirea unei părţi semnificative din fondurile provenite din veniturile proprii pentru dotarea cu aparatură de înaltă performanţă a tuturor secţiilor şi compartimentelor, etc. a spitalului pentru a ne păstra locul în ierarhia unităţilor sanitare.

Tabel nr.9. **Fluctuaţia serviciilor medicale -Realizate pe o lună, an 2019 comparativ cu datele din:** Management planificat în C.C. an 2019 şi cu cele Contractate de CJAS HR pe anul 2019.

Denumire secţie şi sau compartiment	**MANAGEMENT**, M.S.		**CONTRACTATE**, CJAS		**REALIZATE**, SPITAL	
	NUMĂR PAT	NUMĂR SERVICII MEDICALE	NUMĂR PAT	NUMĂR SERVICII MEDICALE	NUMĂR SERVICII MEDICALE	Procent %, realizat faţă de (limitat) management
0	1	2	3	4	5	6=5/2
BOLI INFECŢIOASE	25	78	21	30	33	*42,31*
CHIRURGIE GENERALĂ	30	109	29	98	81	*74,31*
DERMATO-VENEROL.	10	37	8	24	15	*40,54*
MEDICINA INTERNE	35	128	32	99	104	*81,25*
CARDIOLOGIE	12	49	11	36	39	*79,59*
NOI-NASCUTI	10	47	8	35	27	*57,45*
OBSTETRICĂ-GINECOL.	25	129	24	72	73	*56.59*
ORL	6	29	6	7	5	*17,24*
PEDIATRIE	25	120	21	47	47	*39,17*
OFTALMOLOGIE	4	30	4	6	5	*16,67*
CRONICI DITRAU	10	25	8	20	19	*76,00*
TOTAL	**192**	**781**	**172**	**474**	**448**	***57,36 %***

RECOMANDĂRI:
În momentul în care spitalul va reuşi să deservească aproximativ numărul de pacienţi externaţi pentru care este real finanţat -contractat, la complexitatea pentru care este capacitat tehnologic, atunci finanţarea va permite sustenabilitatea resurselor umane, tehnologice şi hoteliere. Se pierd mulţi bani atunci când spitalele din neînţelegerea reglementărilor în vigoare şi a conceptelor de finanţare tratează mai mulţi pacienţi care nu sunt contractati de către Casa de Asigurări de Sănătate Harghita, din această cauză înregistrează datorii şi sau situaţia lor financiară este precară. Trebuie să învăţăm să programăm eficient pacienţii de externaţi pentru a utiliza eficient resursele de care dispunem. Şefii de secţii şi sau compartimente trebuie să înţeleagă acest concept şi sunt obligaţi permanent de a lua măsuri de întărirea disciplinei economico -financiare a secţiei şi sau a compartimentului asumat în Contractul de administrare semnat; răspund personal şi material, potrivit art.185, alin.(2), din titlul VII, capitolul III, din Legea nr.95/2006, M.Of. nr.372.

Tabel nr.10. **Realizare indicatori an 2019 comparativ cu anii:** 2018, 2017, 2016, 2015, 2014 şi 2013.

Denumire indicator	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
0	1	2	3	4	5	6	7
NR. PATURI CONTRACTATE	175	175	173	173	172	172	172
CASE -MIX REALIZAT	0,9400	0,9804	1,0451	1,0579	1,1984	1,2785	1,3028
INDICE UTILIZARE PATURI	241,46	206,99	195,83	195,61	203,51	210,59	194,21
RATA OCUPARE PATURI %	66,42%	56,87%	54,14%	54,45%	56,26%	58,12%	53,70%
DURATA MEDIE SPITALIZARE	8,09	7,51	7,60	7,55	7,38	6,33	6,22
COST MEDIU / PACIENT, -lei.	175,27	155,25	173,74	223,10	302,14	355,05	401,22
COST MEDIU / ZI SPITALIZARE, -lei.	215,46	234,14	266,36	335,16	418,80	563,82	671,42
COST MEDIU / PAT, -lei.	52.024,81	48.463,74	52.159,54	65.560,48	85.230,94	118.735,05	130.396,78

RECOMANDĂRI:
Studiind datele din tabelele de mai sus se poate observa că eficienţa economică a suferit fluctuaţii în funcţie de fondurile alocate, managementul spitalului trebuie să fie preocupată permanent de îmbunătăţirea acesteia. În fiecare an s-au contractat un număr diferit de paturi pe fiecare secţie ţinându-se seama de indicatorii îndepliniţi în anul anterior în vederea unei creşteri a eficienţei. Datele privind numărul de externări sunt: cele contractate efectiv în fiecare an şi cele realizate în realitate. Secţiile cu o eficienţă scăzută au fost permanent atenţionate în vederea managementului asumat, încercându-se a se identifica principalele cauze care au dus la obţinerea de indicatori care au influenţat negativ eficienţa. În general managementul spitalului s-a preocupat să se încadreze în fondurile alocate atât prin urmărirea cheltuielilor efectuate cât şi prin asigurarea unei activităţi care să crească eficienţa unităţii sanitare pe ansamblul său, dar în momentul de faţă îcă lasă de dorit.

Capitolul 3. ANALIZA VIABILITĂŢII ECONOMICE, an 2019 comparativ cu anii: 2018, 2017, 2016, 2015, 2014 şi 2013.

CONTUL DE EXECUŢIE A BUGETULUI SPITALULUI:

Analiza economico - financiară are un rol important în realizarea tuturor funcţiilor conducerii economice.

1. STRUCTURA VENITURILOR ŞI CHELTUIELILOR BUGETARE:

a). STRUCTURA VENITURILOR

Tabel nr.11. **Realizare venituri 2019 comparativ cu anii:** 2018, 2017, 2016, 2015, 2014 şi 2013. -lei.-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Alte venituri din proprietate	30.10.50	57.191	97.858	48.769	24.956	25.339	22.739	22.192
Alte venituri din dobânzi	31.10.03	0	128	27	0	0	0	0
Venituri din contractele încheiate cu CAS	33.10.21	8.242.765	9.268.510	9.615.244	11.579.663	12.022.139	12.636.977	13.367.162
Venituri din contractele încheiate cu DSP, Buget de stat	33.10.30	605.145	480.027	438.712	591.950	642.342	829.245	995.916
Venituri din contractele încheiate cu DSP, venit proprii M.S.	33.10.31	0	30.842	50.985	18.705	16.589	1.998	1.000
Alte venituri din diferite activităţi	33.10.50	329.441	304.759	385.032	365.341	401.604	370.072	457.224
Sponsorizări	37.10.01	79.000	49.460	29.020	19.330	9.770	48.130	25.499
Subvenţii de la bugetul de stat din fd extneramb FEN	42.10.70	0	0	0	0	0	142.374	0
Subvenţii de la bugetele locale ptr.fin.chelt.curente	43.10.10	150.879	103.000	76.000	102.000	86.700	48.531	50.000
Subvenţii de la bugetele locale ptr.fin.chelt.capitale	43.10.14	48.000	66.000	122.000	168.000	213.200	206.231	148.600
Subvenţii de la bugetul de stat fin apmedechipcourg	43.10.16	0	0	0	0	0	8.782	0
Subvenţii de la bugetul MSvp fin apmedechcourg	43.10.17	0	0	0	0	0	215.000	0
Subvenţii din bugetul fnuass pentru acoperirea creşterilor salariale	43.10.33	0	0	0	603.600	5.423.150	11.561.630	13.479.332
Alte sume primite din fd UE ptr progr.operationale	46.10.04	0	0	0	0	0	355.934	0
TOTAL ÎNCASĂRI		9.512.421	10.400.584	10.765.789	13.473.745	18.840.833	26.447.643	28.546.925

Veniturile cuprinse în bugetul de venituri şi cheltuieli al spitalului provin din sursele enumerate mai sus, **vezi** Tabelul nr.11.

În cursul anului 2019 Spitalul Municipal Gheorgheni a realizat încasări în valoare de 28.546.925,36 lei, înregistrându-se o creştere cu 7,93% faţă de anul 2018:

➢se observă o creştere la: venituri din contractele încheiate cu Casa de Asigurări de Sănătate Harghita, venituri de la Bugetele Locale, venituri de la Bugetul de Stat şi alte fonduri.

➢se observă deasemenea scăderea veniturilor: din venituri propri-accize Ministerul Sănătăţii, pentru programele de sănătate şi din alte venituri din diferite activităţi.

La data de 31.12.2019, Spitalul Municipal Gheorgheni avea de incasat de la clienţi o sumă de 2.470.085,29 lei, înregistrându-se o creştere cu 12,30% faţă de anul 2018.

b). STRUCTURA CHELTUIELILOR:

Tabel nr.12. **Realizare cheltuieli 2019 comparativ cu anii:** 2018, 2017, 2016, 2015, 2014 şi 2013. -lei.-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
0	1	2	3	4	5	6	7	8
SECŢIUNE DE FUNCŢIONARE	SF	9.330.169	10.074.739	9.945.440	12.582.909	17.283.541	23.895.152	26.984.196
CHELTUIELI CURENTE	01	9.330.169	10.074.739	9.945.440	12.582.909	17.283.541	23.895.152	26.984.196
TITLUL I. CHELTUIELI DE PERSONAL	10	7.125.808	6.562.458	7.135.816	9.505.598	13.890.558	20.154.947	22.645.693
TITLUL II. BUNURI ŞI SERVICII, din care:	20	2.204.361	3.475.845	2.759.222	3.012.328	3.333.849	3.527.567	4.098.169
Bunuri şi servicii	20.01	1.326.637	2.179.295	1.795.187	1.889.017	2.190.419	2.382.589	2.627.746
Hrana pentru oameni	20.03	245.839	271.295	196.873	262.623	304.971	264.090	280.812
Medicamente şi mat.sanitare	20.04	551.546	920.922	580.698	672.523	708.112	762.271	844.805
Alte obiecte de inventar	20.05	10.521	18.530	105.355	93.703	41.619	29.385	225.622
Chirii şi fond.handicap, alte	20.30	67.030	80.047	77.716	74.336	75.692	76.166	80.757
TITLUL X. ALTE CHELTUIELI	59	-	36.436	50.401	64.983	59.134	212.638	240.334
SECŢIUNE DE DEZVOLTARE	SD	246.567	69.985	160.599	181.282	440.259	618.262	1.055.699
CHELTUIELI DE CAPITAL	70	246.567	69.985	160.599	181.282	440.259	618.262	1.055.699
TOTAL PLĂŢI		9.576.736	10.144.724	10.106.039	12.764.191	17.723.800	24.513.414	28.039.895

Din veniturile realizate în anul 2019, spitalul a angajat cheltuieli bugetare în valoare de 28.039.895,21 lei, înregistrând o creştere de 14,39% faţă de anul 2018.

Tabel nr.13. **Realizare cheltuieli 2019 comparativ cu anii:** 2018, 2017, 2016, 2015, 2014 şi 2013. -lei.-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
0	1	2	3	4	5	6	7	8
SECŢIUNE DE FUNCŢIONARE	SF	9.841.933	9.146.500	10.053.064	13.175.182	17.651.857	24.639.251	26.989.736
CHELT. CURENTE	01	9.841.933	9.146.500	10.053.064	13.175.182	17.651.857	24.639.251	26.989.736
TITLUL I. CHELT. DE PERSONAL	10	7.088.331	6.507.217	7.303.335	9.856.539	14.015.201	20.740.380	22.689.594
TITLUL II. BUNURI ŞI SERVICII, din care:	20	2.753.602	2.602.847	2.699.328	3.253.660	3.577.522	3.667.689	4.058.446
Bunuri şi servicii	20.01	1.693.043	1.702.762	1.786.661	1.860.595	2.211.002	2.354.017	2.580.940
Hrana pentru oameni	20.03	287.720	210.187	198.350	259.229	304.017	272.330	274.165
Medicamente şi mat.sanitare	20.04	699.145	603.958	634.532	830.202	875.912	962.862	955.899
TITLUL X. ALTE CHELTUIELI	59	-	36.436	50.401	64.983	59.134	231.182	241.696
SECŢIUNE DE DEZVOLTARE	SD	1.307.476	1.244.020	1.069.934	852.793	311.506	254.664	403.751
CHELT. OPERAŢ. CU AMORTIZĂRILE	70	1.307.476	1.244.020	1.069.934	852.793	311.506	254.664	403.751
TOTAL CHELTUIELI EFECTIVE		11.149.409	10.390.520	11.122.998	14.027.975	17.963.363	24.893.915	27.393.487

În cursul anului 2019, Spitalul Municipal Gheorgheni a realizat cheltuieli efective în valoare de 27.393.486,35 lei, înregistrându-se o creştere cu 10,04% faţă de anul 2018.

2. SITUAŢIA FLUXURILOR DE TREZORERIE:

Tabel nr.14. **Realizare datorii 2019 comparativ cu anii:** 2018, 2017, 2016, 2015, 2014 şi 2013. -lei.-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
0	1	2	3	4	5	6	7	8
DATORII, din care:		960.150	26.547	2.617	8.350	57.749	30.860	1.775
PLĂŢI RESTANTE, din care:		633.645	-	-	-	-	-	-
-arierate, definite conform legii		209.257	-	-	-	-	-	-

Datoria înregistrată în evidenţa contabilă a spitalului la data de 31 decembrie 2019 este de 1.774,51 lei de bunuri şi servicii care are acoperire suficientă la trezorerie, în contul curent al spitalului.

Tabel nr.15. **Realizare excedent 2019 comparativ cu anii:** 2018, 2017, 2016, 2015, 2014 şi 2013. -lei.-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
0	1	2	3	4	5	6	7	8
INCASĂRI	01	9.512.421	10.400.584	10.765.789	13.473.745	18.840.833	26.447.643	28.546.925
PLĂŢI	02	9.576.736	10.144.724	10.106.039	12.764.191	17.723.800	24.513.414	28.039.895
CREŞTEREA NETĂ DE NUMERAR	03=01-02	-64.315	255.860	659.750	709.554	1.117.033	1.934.229	507.030
NUMERAR LA ÎNCEPUTUL ANULUI	04	108.932	44.617	300.477	960.227	1.669.781	2.786.814	4.721.043
NUMERAR LA SFÂRŞITUL PERIOADEI / ANULUI	03=01+02	**44.617**	**300.477**	**960.227**	**1.669.781**	**2.786.814**	**4.721.043**	**5.228.073**

Tabel nr.16. **Variaţia excedent an 2019 comparativ cu anii:** 2018, 2017, 2016, 2015, 2014 şi 2013. -lei.-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Excedent anual	01	44.617	255.860	659.750	709.554	1.117.033	1.934.229	507.030

Rezultatul financiar contabil al Spitalului Municipal Gheorgheni la data de 31.12.2019 este în sumă de 5.228.073,25 lei. Acest excedent al anilor trecuţi se datorează gospodăririi cât de cât sănătoasă a banului public (notabil: incadrarea în numărul de externări contractate, renegocierea unor contracte de achiziţii, etc.). **Numerarul de la sfârşitul perioadei asigură in cursul anului următor acoperirea golului de casă**, adică la plata cheltuielilor de personal şi sau de bunuri, prestări de servicii în perioadele stabilite de reglementările în vigoare. Vezi sumele din excedent sunt indisponibile până la aprobarea bvc-lui anului in curs (lunile ianuarie şi sau până-n martie) şi în această perioadă plata salariilor, achiziţiilor se efectuează după incasarea finanţărilor realizate de la CJAS, în perioade depăşite. Lipsa acestor sume creează o dependenţă totală de finanţatorii spitalului, la neplata în timp a drepturilor salariale (inregistrarea de penalităţi şi majorări, şi de acumulări de arierate, dacă incasările nu sunt la nivelul angajamentelor legale).

Capitolul 4. PROBLEME CRITICE, REZULTATELE AŞTEPTATE

RECOMANDĂRI: Pe termen scurt, dificultatea constă în întărirea controalelor serviciilor efectuate, financiare.

- **Creşterea numărului consultaţiilor în ambulator.**
- **Creşterea numărului internărilor de zi (cu Bilet de trimitere).**
- **Scăderea numărului internărilor continu.**

Tabel nr.17. **Centralizator** pacienţi externaţi, asistenţa medicală ambulatorie, pe medici în perioada 01.01.2019 - 31.12.2019.

Nr. crt.	MEDIC	Spitalizare **continuă**, pacienţi externaţi	Asist. medicală **ambulatorie** ORE CONTRACTATE pe săptămână, raport RUNOS	Spitalizare de zi, cu **Bilet de trimitere**	Spitalizare de zi, urgenţă	
					Cazuri **rezolvate** (57 lei/caz)	**Gărzi** efectuate (ore)
0	1	2	3	4	5	6
1.	DOGAR MARIA LAURENŢIA	397	15	105	**515**	826
2.	PRETORIAN ANA-MARIA	213	10	123	**194**	141
3.	PRETORIAN ANDREI	261	10	165	**366**	242
4.	BIRO CSABA ZOLTAN	220	6	34	**441**	516
5.	DARYOUSH BASHIRKHODAPARASTI	168	25	25	**804**	468
6.	KANAAN IMAD	270	8	112	**792**	648
7.	KONCZEI CSABA	64	8	41	**634**	563
8.	SUCIU ANDAS	99	8	74	**536**	597
9.	LUKACS ZOLTAN ATTILA	149	19	35	**214**	170
10.	PUSKAS KAROLY	133	-	-	**-**	-
11.	KOLLO GABOR	177	25	320	**305**	232
12.	JESZENSZKY GEZA	252	6	26	**311**	248
13.	GYORGY PIROSKA	225	14	32	**368**	238
14.	FULOP ERIKA	214	6	21	**175**	-
15.	SUCIU ZSUZSANNA	208	6	208	**516**	230
16.	KEDVES IGNAC-SZILARD	215	6	250	**584**	297
17.	NAGY ANNAMARIA (nou n)	103	-	-	**-**	-
18.	KEREKES IZABELLA (nou n/ped)	-	-	-	**130**	318
19.	FEHER-DALYA EMOKE (nou n)	222	-	-	**-**	-
20.	MARC GHEORGHE	384	5	219	**82**	593+556d
21.	DOBOS CORNELIA	162	5	210	**80**	538+442d
22.	POLGAR MIHAIL	38	5	9	**38**	-
23.	LACZKO CSILLA	287	7	293	**156**	610+406d
24.	MARC TIBERIU	57	16	489	**69**	-
25.	KOSZTI IOAN	63	20	45	**77**	-
26.	BENEDEK JULIA	132	3	65	**247**	104
27.	NAGY ANNAMARIA (ped)	361	12	215	**590**	788
28.	FEHER DALYA EMOKE (ped)	206	13	203	**600**	838
29.	ILYES VIRAG	95	3	-	**244**	198
30.	KEDVES ZSUZSANNA	2	30	-	**149**	288
31.	BARTALIS HAJNAL	-	35	-	**-**	-
32.	MANCAŞ GEANINA-AURORA	-	38	-	**-**	-
33.	BIRO LEVENTE	-	-	-	**231**	270
34.	SIMON ALPAR	-	-	-	**48**	-
35.	GAL ORSOLYA	-	-	-	**-**	444
36.	TOLCSER ZSOLT	-	-	-	**-**	216
37.	BECZE KINGA	-	-	-	**-**	186
	TOTAL	**5.377**	**364**	**3.319**	9.496	x

Sursă SNSMPDS

ROBLEME PRIORITARE:

Prin schimbarea modului de finanţare a spitalului (suplimentarea serviciilor în regim de spitalizare de zi, contractări noi de activităţi vechi, neabordate şi diversificarea specialităţilor din ambulatoriu) medicii ar trebui să lucreze ***mai mult timp cu cca. 20-30%*** în ambulatorul de specialitate integrat al spitalului în spaţii adecvate acestor activităţi legal constituite. Prin respectarea procedurilor medicale asumate pentru ambulatorul de specialitate integrat, medicii specialişti al spitalului au rezerve legale de a ingroşa anvelopa sumei contractată cu Casa de Asigurări de Sănătate Harghita.

Tabel nr.18. **Fluctuaţia serviciilor medicale nerealizate** in ambulatoriul de specialitate integrat al spitalului pe anul 2019.

Nr. crt.	**MEDICI**	VALOAREA DE REALIZAT, conf. Contr. încheiat de medici cu CJAS	VALOAREA (validată) ÎNCASATĂ DE LA CJAS HR	DIFERENŢĂ, nerealizată
		Asistenţa medicală **ambulatorie**, din care:		
0	1	2		
1.	DOGAR MARIA LAURENŢIA	109.564,08	19.719,95	**-89.844,13**
2.	PRETORIAN ANA-MARIA	64.510,94	63.239,95	**-1.270.99**
3.	PRETORIAN ANDREI	69.693,62	68.635,33	**-1.058,29**
4.	BIRO CSABA ZOLTAN	46.688,24	10.700,96	**-35.987,28**
5.	DARYOUSH BASHIRKHODAPARASTI	195.468,69	87.295,41	**-108.173,28**
6.	KANAAN IMAD	61.036,34	56.605,43	**-4.430,91**
7.	KONCZEI CSABA	61.914,62	26.843,40	**-35.071,22**
8.	SUCIU ANDAS	62.017,4	37.639,15	**-24.378,25**
9.	LUKACS ZOLTAN ATTILA	143.230,42	55.076,35	**-88.154,07**
10.	PUSKAS KAROLY	-	-	
11.	KOLLO GABOR	198.680,51	119.251,90	**-79.428,61**
12.	JESZENSZKY GEZA	40.286,78	23.824,89	**-16.461,89**
13.	GYORGY PIROSKA	90.168,16	48.637,67	**-41.530,49**
14.	FULOP ERIKA	54.203,91	47.301,89	**-6.902,02**
15.	SUCIU ZSUZSANNA	41.110,18	22.331,06	**-18.779,12**
16.	KEDVES IGNAC-SZILARD	32.369,35	23.352,71	**-9.016,64**
17.	NAGY ANNAMARIA (nou n)	-	-	-
18.	KEREKES IZABELLA (nou n/ped)	-	-	-
19.	FEHER-DALYA EMOKE (nou n)	-	-	-
20.	MARC GHEORGHE	33.522,68	25.746,00	**-7.776,68**
21.	DOBOS CORNELIA	33.840,95	18.162,74	**-15.678,21**
22.	POLGAR MIHAIL	34.880,41	8.862,67	**-26.017,74**
23.	LACZKO CSILLA	45.987,48	41.681,13	**-4.306,35**
24.	MARC TIBERIU	123.847,93	63.730,54	**60.117,39**
25.	KOSZTI IOAN	58.975,90	46.194,64	**-12.781,26**
26.	BENEDEK JULIA	19.796,52	8.866,86	**-10.929,66**
27.	NAGY ANNAMARIA (ped)	101.701,53	40.110,81	**-61.590,72**
28.	FEHER DALYA EMOKE (ped)	108.339,50	32.565,40	**-75.774,10**
29.	ILYES VIRAG	16.351,10	9.609,42	**-6.741,68**
30.	KEDVES ZSUZSANNA	202.379,95	60.299,54	**-142.080,41**
31.	BARTALIS HAJNAL	283.375,16	239.420,09	**-43.955,07**
32.	MANCAŞ GEANINA-AURORA	334.348,54	99.338,44	**-235.010,1**
	TOTAL, din care:	**2.668.290,89**	**1.405.044,33**	**-1.263.246,56**
	media lunară	**222.357,57**	**117.087,03**	*52,66%*

Sursă SNSMPDS

PROBLEME PRIORITARE:

Serviciile medicale realizate (pacienţi trataţi în ambulatoriul spitalului) prezintă o fluctuaţie semnificativă pe parcursul lunilor analizate din cauza nerespectării programului aprobat la cabinetele medicale de specialitate, este indicată reconfigurarea acestor sume, dat fiind faptului că adresabilitatea populaţiei este în creştere, şi la secţii în bugetul lor alocat lipsesc aceste sume de servicii. Raportarea zilnică a datelor electronice privind serviciile medicale realizate, prin sistemele existente de lucru, necesită o monitorizare şi corectare a greşelilor, zilnică, mai riguroasă de către asistentele din ambulatorul de specialitate integrat şi de informaticianul spitalului.

Tabel nr.19. **Fluctuaţia serviciilor medicale spitaliceşti continu** pe anul 2019.

Denumire secţie şi sau compartiment	Spitalizare continuă acuţi şi cronici, din care:			CAZURI INVALIDATE	INDICE CASE MIXE REALIZATE	DURATA DE UTILIZARE PATURI (pacienţi externaţi)
	CONTRACT INCHEIAT CU CJAS	REALIZAT şi RAPORTAT	REALIZAT - PESTE CONTRACT			
0	1	2	3	4	5	6
BOLI INFECŢIOASE	360	397	**+37**		1,2477	6,59
CHIRURGIE GENERALĂ	1.169	970		12	1,4149	6,42
DERMATO-VENEROLOGIE	288	177			1,3148	7,63
MEDICINA INTERNE	1.153	1.248	**+95**	6	1,3761	8,07
CARDIOLOGIE	439	474	**+35**	2	1,4206	5,52
NOU-NASCUTI	420	325			1,0030	4,67

OBSTETRICĂ-GINECOLOGIE	864	871	+7	13	1,1605	4,61
ORL	84	63			2,2594	3,78
PEDIATRIE	564	567	+3	1	1,2052	3,97
OFTALMOLOGIE	72	57			1,1075	2,30
CRONICI DITRĂU	229	228				10,67
TOTAL	**5.642**	**5.377**	**+177**	**34**	**1,3028**	**6,22**

PROBLEME PRIORITARE:

Sursă SNSMPDS

Pe un număr constant de paturi, de la an la an volumul internărilor a variat (**VEZI**: Tabelul nr.7), cu influenţă directă din strategia naţională şi judeţeană de finanţare a paturilor, respectiv cazurilor tratate. Din dinamica TCP şi ICM contractate în ultimii 6 ani se observă constanţa cu care, în ciuda schimbărilor din sistemul de sănătate românesc, ICM-ul a crescut (**VEZI**: Tabelul nr.10), fapt îmbucurător şi susţinut de resursa umană. Evoluţia TCP a urmat un profil sinusoidal, cu mici creşteri şi stagnări de la an la an.

•Monitorizarea cheltuielilor spitalului.

Tabel nr.20. **Situaţia cheltuielilor bugetare realizate de spital,** în perioada 01.01.2019-31.12.2019.

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Cheltuieli bugetare (-lei.-)	Procent, din total
0	1	2	3	4
	TOTAL CHELTUIELI	**00.**	**28.039.895,21**	
1.	TITLUL I. Cheltuieli de personal	10	22.645.693,00	***80,76%***
2.	TITLUL II. Bunuri şi servicii	20	4.098.169,50	*14,62%*
3.	TITLUL X. Alte cheltuieli	59	240.334,00	*0,86%*
4.	TITLUL XII. Active nefinanciare	71	1.055.698,71	*3,76%*

Tabel nr.21. **Situaţia cheltuielilor defalcate pe centre de cost**, în perioada 01.01.2019-31.12.2019.

Denumire secţie şi sau compartiment	Total cheltuieli efective directe -lei.	Cheltuieli de personal, -lei.			Cheltuieli materiale -lei.	Cost zi spitaliz. (decont) -lei.	Durata de utilizare paturi depăşite (pacienţi extenaţi) refer/realizat
		Personal angajat	Cheltuieli totale, din care:	-cheltuieli directe (procent -%)			
0	1=3+5	2	3	4=3/1	5	6	7
BOLI INFECŢIOASE	1.210.594,86	13	1.100.104	***90,87%***	110.490,86	519,94	6,52 / 6,59
CHIRURGIE GENERALĂ	3.255.257,76	25	3.010.846	***92,49%***	244.411,76	614,12	
DERMATO-VENEROLOGIE	594.374,56	6	547.874	***92,18%***	46.500,56	516,60	6,49 / 7,63
MEDICINA INTERNE	2.840.347,71	22	2.535.141	***89,25%***	305.206,71	368,59	6,59 / 8,07
CARDIOLOGIE	961.963,60	7	856.699	***89,06%***	105.264,60	420,67	
NOU-NASCUTI	455.653,46	6	437.084	***95,92%***	18.569,46	369,09	4,47 / 4,67
OBSTETRICĂ - GINECOLOGIE	2.499.803,41	22	2.285.446	***91,43%***	214.357,41	633,71	4,36 / 4,61
ORL	386.935,80	4	377.421	***97,54%***	9.514,80	1.467,65	
PEDIATRIE	1.810.815,90	15	1.708.551	***94,35%***	102.264,90	780,31	
OFTALMOLOGIE	363.934,92	4	357.303	***98,18%***	6.631,92	2.085,86	
CRONICI DITRĂU	984.125,67	8	942.574	***95,78%***	41.551,67	523,46	10,58/10,67
SPITALIZARE DE ZI	936.733,61	10	819.080	***87,44%***	117.653,61	96,96	
INVESTIGAŢII PARACLINICE	322.333,14	3	287.422	***89,17%***	34.911,14	24,58	
AMBULATOR DE SPECIALITATE	1.746.030,00	17	1.270.787	***72,78%***	475.243,00	55,27	
Terapia intensiva	1.407.326,82	9	1.144.694	***81,34%***	262.632,82	1.406,62	
Cheltuieli provinienta paraclinice	1.043.903,49	8	891.191	***89,29%***	152.712,49	-	
Cheltuieli provinienta administrative+generale	5.259.221,82	60	3.136.858	***59,64%***	2.122.363,82	-	
TOTAL, din care;	**26.079.356,53**	**239**	**21.709.075**	*94,75%*	**4.370.281,53**	-	X
-influenţa salarială	13.504.810	X	13.504.810	***62,21%***	x	x	x

Sursă ExBuget 4.1

PROBLEME PRIORITARE:

Utilizarea eficientă a resurselor financiare şi eliminarea cheltuielilor inutile prin evitarea risipei şi încadrarea unor cheltuieli în regim de plată minim. Îmbunătăţirea activităţii economico - financiare, spitalul fiind o instituţie publică finanţată integral din venituri proprii, unitatea funcţionând pe principiul autonomiei financiare care presupune organizarea activităţii spitalului pe baza bugetului de venituri şi cheltuieli pe total unitate şi pe fiecare structură astfel încât cheltuielile necesare pentru realizarea serviciilor medicale să fie acoperite din veniturile realizate în condiţii de echilibru financiar intre venituri şi cheltuieli.

Tabel nr.22. **Situaţia pierderilor** defalcate pe centre de cost, pe anul 2019. -lei.-

Denumire secţie şi sau compartiment	VALOAREA SERVICII. MEDICALE **NEREALIZATE IN AMBULAT DE SPECIALIT.** CLINIC	VALOAREA SERVICII. MEDICALE REALIZATE PESTE CONTRACT ŞI **NEACHITATE DE CJAS**	VALOAREA SERVICII. MEDICALE **NEREALIZATE CONFORM CONTRACT CJAS**	VALOAREA SERVICII. MEDICALE REALIZATE - **INVALIDATE DE SMDPZ**	CHELTUIELI REALIZATE PESTE CONTRACTE DE MANAGEMENT INCHEIATE (ianuarie -	**TOTAL** , pierderi realizate
0	1	2	3	4	5	6
SPITALIZARE CONTINUĂ, drg	-	216.785,66	-	65.445,01	102.834,51	385.065,18
SPITALIZARE CONTINUĂ, cronici	-	-	2.094,84	-	-	2.094,84
SPITALIZARE DE ZI	-	-	20.632,00	7.826,00	58.236,32	86.694,32
AMBULATORIU DE SPECIALITATE CLINIC	1.263.246,56	-	-	-	18.136,93	1.263.246,56
TOTAL	1.263.246,56	216.785,66	22.728,84	73.271,01	179.207,76	**1.755.239,83**

PROBLEME PRIORITARE: **-pierderea realizată pe anul 2019:** *1.755.239,83 lei.*

•**COLOANA 1.** -Valoarea serviciilor medicale nerealizate de **-1.263.246,56 lei**, în asistenţa medicală de specialitate din ambulatoriu pentru specialităţile **clinice lipseşte** din bugetul spitalului pe anul 2019 (excedentul). Într-un procent de **52,66% este realizat activitatea** cabinetelor medicale clinice pe 12 luni, mai lasă de dorit managementul până la 99% cât trebuia realizat conform orelor contractate de medicii spitalului cu Casa de Asigurări de Sănătate Harghita.

•**COLOANA 2.** -Serviciile medicale de spitalizare continuă (grupurile de diagnoză - drg) în valoare de **+216.785,66 lei**, realizate peste suma contractată cu Casa de Asigurări de Sănătate Harghita, sunt **pierderi înregistrate** de structurile spitalului şi totodată sunt generatoare de cheltuieli de funcţionare în plus faţă de cea proiectată pe anul 2019. Managementul lunar stabileşte furnizarea a 781 caz rezolvat pe spital pe anul 2019, faţă de care Casa Judeţeană de Asigurări de Sănătate Harghita contractează 474 caz, adică într-un procentaj de **60,69%,** peste această sumă se **crează pierdere** spitalului şi nu se respectă contractul de administrare încheiat cu managerul spitalului.

•**COLOANA 3.** -Serviciile medicale de spitalizare continuă, cronici şi de zi, în valoare de **-22.728,84 lei**, sunt nerealizări conform cu suma contractată cu Casa de Asigurări de Sănătate Harghita, sunt **pierderi înregistrate** de structurile spitalului.

•**COLOANA 4.** -Serviciile medicale de spitalizare continuă, drg şi de zi **nevalidate** în valoare de **-73.271,01 lei**, pe anul 2019, putea fii evitate dacă interesul era mai mare în administrarea sănătoasă a secţiilor (34 caz spit.continuă+70 caz spit zi).

•**COLOANA 5.** -Valoarea cheltuielilor efective realizate peste sumele contractate cu şefii de secţii şi compartimente în valoare de **-179.2017,76 lei**, pe anul 2019,

rezultate din depăşiri de sume la: medicamente, materiale sanitare, dezinfectanţi şi servicii medicale de analiză laborator.

•Creşterea numărului serviciilor medicale şi nemedicale executate la cerere/contra cost, sponsorizări.

-**Îngroşarea anvelopei surselor de <u>venituri</u>**, prin:
-Regândirea **structurii organizatorice a spitalului**, adaptate la situaţia actuală, şi eventual dacă se vor reduce numărul de paturi contractate pe anul 2020;

Tabel nr.23. **Situaţia cheltuielilor** pentru bolnavi aparţinând altor judeţe, CE, pe anul 2019

Nr. crt.	**Denumirea indicatorilor**	**Casa judeţeană de asigurări de sănătate**, din care:			
		total	*NEAMŢ*	*MUREŞ*	*Alte toate*
0	1	2	3	4	5
1.	Nr.pacienţ	**531**	453	26	52
2.	Nr.zile spitalizare	**3.076**	2.560	140	376
3.	Cheltuieli asiguraţi alte case *(lei)*	**1.945.380**	1.622.973	87.471	234.936

-Definitivarea **formei juridice de asociere** a spitalului cu consiliile locale, ptr.crearea sursei de acoperire a unei părţi din cheltuielile materiale ale spitalului şi sau a sursei de investiţii. Informarea consiliilor locale cu datele economico- financiare actuale ale spitalului şi redefinirea cererii formulate anterior potrivit situaţiei actuale;
-Încheierea unei parteneriat cu **mediul de afaceri** din zonă;
-Introducerea unei **cheltuieli hoteliere** de calitate mai ridicată în saloane de 2 şi sau de 3 paturi (sistem tv. reconfigurat, frigider, internet, seviciu catering, sponsorizări, etc.).

-**Sponsorizări şi donaţii** oferite de persoane fizice şi juridice, **servicii medicale executate la cerere contra cost**, cu respectarea prevederilor legale. Veniturile încasate de la persoanele fizice pentru plata serviciilor solicitate la cerere, aprobate prin Hotărârea nr.3298/2018, republicată, coplată şi sumele din sponsorizări contribuie la majorarea veniturilor proprii ale spitalului destinate în totalitate acoperirii unei părţi din cheltuielile de capital ale spitalului, prezentând o fluctuaţie semnificativă în anii analizaţi.

RECOMANDĂRI: Pe termen lung, dificultatea stă în dezvoltarea unor sisteme capabile să stabilească priorităţi în ceea ce priveşte utilizarea noilor tehnologii şi produse farmaceutice, spaţii modernizate în conformitate cu finanţarea disponibilă.

Tabelul nr.24. **Fluctuaţia** incasărilor veniturilor proprii realizate de secţiile şi compartimentele spitalului, şi a cheltuielilor de capital pe anul 2019 comparativ cu anii: 2018, 2017, 2016, 2015. -lei.-

Denumire secţie şi sau compartiment	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
0	1	2	3	4	4
BOLI INFECŢIOASE	5.440	5.159	4.185	6.237	1.685
CHIRURGIE GENERALĂ	14.401	13.915	16.246	23.150	14.945
DERMATO-VENEROLOGIE	579	235	436	1.020	730
MEDICINA INTERNE	1.310	420	1.622	7.371	1.067
CARDIOLOGIE	325	335	700	1.115	595
OBSTETRICĂ-GINECOLOGIE	23.490	19.735	26.166	20.625	16.232
ORL	182	219	1.223	1.765	467
PEDIATRIE	5.141	7.019	9.340	16.460	18.722
OFTALMOLOGIE	3.960	1.615	945	2.054	5.214
CRONICI DITRĂU	2.880	2.250	3.725	3.670	2.510
SPITALIZARE DE ZI	21.211	17.429	20.632	28.133	26.567
INVESTIGAŢII PARACLINICE	43.378	39.590	31.701	35.048	52.340
AMBULATORIU DE SPEC.CLINIC	43.144	51.576	61.207	85.062	96.546
ALTE STRUCTURI	292.811,81	249.308,41	255.815,70	213.792,38	266.190,77
TOTAL	**458.702,81**	**408.805,41**	**433.943,70**	**445.502,38**	**503.810,77**

Achiziţii de aparatură medicală, din finanţare de:	**160.598,53**	**181.281,60**	**440.259,20**	**618.262,34**	**1.055.698,71**
-venituri din prestări de serv.	38.598,53	13.081,60	227.059,20	188.249,61	907.098,71
-subv.din bugetele locale	122.000,00	168.200,00	213.200,00	206.230,73	148.600,00
-subv.din bugetul de stat, MS	-	-	-	8.782,00	0,00
-subv.din venit.proprii ale MS	-	-	-	215.000,00	0,00

Cheltuirea sumelor promise pentru anul 2020, pentru derularea procedurilor de achiziţie, asamblarea, punerea în funcţiune a aparatelor medicale, executarea reparaţiilor capitale prognozate în valoare de cca.12.000 mii lei (9.000 mii lei din fonduri europene şi 3.000 mii lei din bugetul de stat) şi cofinanţarea aferentă de la Municipiul Gheorgheni; reprezintă un efort mare, dar care în viitor odată cu terminarea lor vor asigura un act medical de calitate şi stimularea perfecţionări profesionale a medicilor, angajaţilor spitalului.

•Monitorizarea activităţii tuturor comisiilor care trebuie să funcţioneze pe spital. (intocmirea Proceselor verbale la fiecare şedinţă intrunită). (REVIZUIREA: SCMI-lui conform normelor actuale şi ale Managementului calităţii; Manualului de Politici contabile şi ale Procedurilor operaţionale de lucru aprobate de C.A. a spitalului şi punerea la dispoziţia executantului. În ceea ce priveşte neimplementarea SCIM şi nerevizuirea a Manualului de Politici Contabile poate duce la: -utilizarea nelegală şi cu ineficienţă a fondurilor publice; -nelegalitatea actelor administrative şi de gestiune; -exercitarea unui management nelegal şi -înregistrarea de sancţiuni datorate neimplementării/revizuirii SCIM).

Este important ca fondurile pe care le avem să fie gestionate eficient şi să asigure servicii medicale de calitate. Suntem mai bine pregătiţi decât înainte, dar mai este încâ mult de lucrat. Spitalul dacă vrem să evolueze corect, trebuie să avem personal loial acestuia, nu împărţită între sectoare (public-privat), mai ales cu salariile practicate acum. Trebuie, la un moment dat, să ajungem la nişte lucruri transparente, corecte.

Vezi afirmaţia doamnei dr. Tar Gyongyi, directoarea Direcţiei de Sănătate Publică din ziarul Informaţia Harghitei, nr.6586, din 31 decembrie 2019, a spus: *,,.....Trebuie să ne bucurăm că în România, faţă de alte ţări, este permis medicilor ca în paralel să lucreze şi în cabinetele private. În alte ţări ori lucrează în spital, ori în privat. Este fără echivoc că există o incompatibilitate şi un conflict de interese, fiindcă un medic poate să-şi trimită bolnavii dintr-un cabinet în altul.....,,*

Gheorgheni, la data de 25 februarie 2020.

EXPERT CONTABIL,
ec. GENCSI MIHALY