



## **RAPORT DE ANALIZA**

### **PE BAZA DE BILANT**

### **PRIVIND ACTIVITATEA DESFASURATA DE CASA DE ASIGURARI DE SANATATE PRAHOVA LA 31.12.2015**

**Casa de Asigurari de Sanatate Prahova** isi desfasoara activitatea in baza prevederilor Legii nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii.

La **31.12.2015** obiectivele prioritare ale Casei de Asigurari de Sanatate Prahova au vizat derularea in conditii optime a contractelor cu furnizorii de servicii medicale, farmaceutice si de dispozitive medicale, asigurarea serviciilor medicale la nivelul cererii, cu efect asupra imbunatatirii starii de sanatate a populatiei, urmarindu-se permanent cresterea calitatii actului medical.

In realizarea obiectivelor propuse, Casa de Asigurari de Sanatate Prahova aplica politicile si strategiile specifice sistemului asigurarilor sociale de sanatate. Prioritatile Casei de Asigurari de Sanatate Prahova urmaresc rezolvarea si aducerea la indeplinire a sarcinilor care decurg din normele legislative si functionale, precum si a celor transmise prin dispozitiile Casei Nationale de Asigurari de Sanatate.

In ceea ce priveste furnizorii de servicii medicale, farmaceutice si de dispozitive medicale, la 31.12.2015, Casa de Asigurari de Sanatate Prahova a urmarit realizarea urmatoarelor obiective prioritare :

- decontarea serviciilor prestate de furnizorii de servicii medicale ;

- urmarirea realizarii bugetului de venituri si cheltuieli ;
- realizarea controlului activitatilor desfasurate de terti, precum si a activitatii proprii ;
- aplicarea si respectarea actelor normative in vigoare pentru fiecare domeniu de activitate ;
- evidenta asiguratilor si validarea listelor de asigurati prin eliminarea dublurilor existente cu alte case de asigurari ;
- limitarea abuzurilor atat in ceea ce priveste consumul de servicii medicale, cat si in raportarea serviciilor medicale de catre furnizori;
- masuri de reducere a consumului de medicamente in ambulatoriu.

Pe tipuri de asistenta medicala, situatia numarului de acte aditionale incheiate cu Casa de Asigurari de Sanatate Prahova la data de 31.12.2015 se prezinta astfel :

<b>Nr. crt.</b>	<b>Tipul de asistenta medicala</b>	<b>Nr. contracte / acte aditionale existente la 31.12.2014</b>	<b>Nr. contracte / acte aditionale existente la 31.12.2015</b>
1	Asistenta medicala primara - conventii de furnizare de servicii medicale in asistenta medicala primara.	360 1	359 2
2	Asistenta medicala ambulatorie de specialitate pentru specialitatile clinice;	89	85
3	a) Asistenta medicala ambulatorie de specialitate pentru specialitatile paraclinice;	36	36
	b)Asistenta medicala ambulatorie de specialitate pentru specialitatile paraclinice (acte aditionale la contractele de furnizare de servicii medicale clinice);	7	7
	c)Asistenta medicala ambulatorie de specialitate pentru specialitatile paraclinice (acte aditionale la contractele de furnizare de servicii medicale stomatologice);	0	1
4	Asistenta medicala ambulatorie de specialitate pentru specialitatea medicina dentara;	68	69
5	Asistenta medicala de specialitate de recuperare – reabilitare a sanatatii (unitati sanitare ambulatorii de recuperare);	17	18
6	Asistenta medicala spitaliceasca ;	22	23
7	Asistenta medicala de urgenta si transport sanitar;	1	1
8	Ingrijiri medicale la domiciliu;	8	8
9	Acordarea medicamentelor cu si fara contributie personala in tratamentul ambulatoriu;	112	105

10	Acordarea dispozitivelor medicale destinate recuperarii unor deficiente organice sau fiziologice;	80	82
11	Recuperare – reabilitarea sanatatii in unitati sanitare cu paturi (sanatorii si preventorii);	2	2
12	Programe de sanatate - contracte incheiate 2015-2016 - Programul national cu scop curativ – spitale; - Programul national de supleere a functiei renale la bolnavii cu insuficienta renala cronica; -Subprogramul de radioterapie a bolnavilor cu afectiunii oncologice; -Asistenta medicala ambulatorie de specialitate pentru specialitatile paraclinice in cadrul programului national de diabet zaharat- dozarea hemoglobinei glicozilate; -Acordarea medicamentelor si materialelor sanitare specifice care se acorda in tratamentul ambulatoriu al bolnavilor inclusi in unele programe nationale de sanatate cu scop curativ.	5 1 0 2 109	5 4 1 2 105
<b>Total</b>		<b>795</b>	<b>788</b>
<b>contr.</b>		<b>117</b>	<b>117</b>
<b>contr. PNS</b>		<b>8</b>	<b>10</b>
<b>acte ad.</b>			

Activitatea furnizorilor de servicii medicale, medicamente si dispozitive medicale in anul 2015 s-a desfasurat in baza contractelor incheiate pentru anul 2015, activitate reglementata de urmatoarele acte normative:

- Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare;
- HG. nr. 400/2014 pentru aprobarea pachetelor de servicii si a Contractului-cadru care reglementeaza conditiile acordarii asistentei medicale in cadrul sistemului de asigurari sociale de sanatate pentru anii 2014-2015, modificata si completata prin HG nr.205/2015 ;
- Ordin MS/CNAS nr. 388/186/2015 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare in anul 2015 a HG. nr. 400/2014 pentru aprobarea pachetelor de servicii si a Contractului-cadru care reglementeaza conditiile acordarii asistentei medicale in cadrul sistemului de asigurari sociale de sanatate pentru anii 2014-2015, cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordin MS nr.412/2015 privind aprobarea detalierii pe judete a numarului total de paturi, pe anul 2015, din unitatile sanitare publice si private pentru

care casele de asigurari de sanatate pot incheia contracte de furnizare de servicii medicale spitalicesti ;

- Ordinul MS/CNAS nr.620/362/2014 privind aprobarea criteriilor ce stau la baza indeplinirii atributiilor comisiilor constituite in baza prevederilor HG nr.400/2014, completat cu Ordinul MS/CNAS/389/189/2015 ;

- OrdinMS/CNAS nr.621/ 361/ mai 2014 privind aprobarea regulamentelor-cadru de organizare si functionare a comisiilor constituite în baza prevederilor Hotararii Guvernului nr.400/2014 pentru aprobarea pachetelor de servicii si a Contractului-cadru care reglementeaza conditiile acordarii asistentei medicale în cadrul sistemului de asigurari sociale de sanatate pentru anii 2014-2015, modificat si completat cu Ordinul MS/CNAS/390/188/2015.

Programele nationale de sanatate cu scop curativ s-au derulat in conformitate cu prevederile HG nr. 206/2015 privind aprobarea programelor nationale de sanatate pentru anii 2015 si 2016 si ale Ordinului nr. 185/2015 pentru aprobarea Normelor tehnice de realizare a programelor nationale de sanatate curative pentru anii 2015 si 2016.

In anul 2015 programele nationale cu scop curativ finantate direct de catre Casa de Asigurari de Sanatate Prahova care s-au derulat prin unitatile sanitare cu paturi sunt urmatoarele :

**P.3.1 "Programul national de oncologie"** – se deruleaza prin : Spitalul Judetean de Urgenta Ploiesti, Spitalul Municipal Ploiesti, Spitalul Municipal Campina ;

**P.5. "Programul national de diabet zaharat"** – se deruleaza prin Spitalul Judetean de Urgenta Ploiesti ;

**P.6.1"Programul national de talasemie si boli rare"**-se deruleaza prin Spitalul Municipal Ploiesti si Spitalul de Pediatrie Ploiesti ;

**P.8 "Programul national de boli endocrine "** – se deruleaza prin Spitalul Judetean de Urgenta Ploiesti ;

**P.9"Programul national de ortopedie"** – se deruleaza prin Spitalul Judetean de Urgenta Ploiesti si Spitalul Azuga.

**Analiza bilantului contabil si a contului de executie bugetara la 31.12.2015**

Bilantul contabil si contul de executie bugetara, documente de sinteza intocmite la nivelul C.A.S.Prahova, prezinta activul si pasivul patrimonial al institutiei, precum si modul de realizare a veniturilor si cheltuielilor exercitiului financiar grupate pe capitole, subcapitole, titluri, articole si aliniate.

C.A.S.Prahova inregistreaza in bilant la 31.12.2015 active in valoare totala de **197.572.910** lei, cu urmatoarea componenta :

**Activele necurente in valoare totala de 12.736.806 lei, din care :**

- a) terenuri si cladiri in valoare de 10.678.594 lei, reprezentand cladiri, terenuri si dotari independente aflate in patrimoniul institutiei, evidentiata in bilantul contabil la valoarea ramasa, in conditiile legii;
- b) active fixe necorporale in suma de 28.088 lei ;
- c) instalatii tehnice si mijloace de transport in valoare de 642.408 lei ;
- d) creante necurente in valoare de 1.387.716 lei, reprezentand creante ce urmeaza a fi incasate intr-o perioada mai mare de un an, respectiv cartele de asigurare predate medicilor si debite inregistrate in evidentele contabile ca urmare a raportarii de catre spitale a serviciilor medicale acordate persoanelor care au suferit accidente rutiere.

**Active curente in valoare de 185.345.961 lei, cu urmatoarele elemente de continut :**

Stocuri	=	800.499 lei
Creante din operatiuni comerciale	=	42.589.624 lei
Creante bugetare	=	141.870.034 lei
Conturi la trezorerie	=	60.365 lei
Avansuri de trezorerie	=	14.220 lei
Conturi de garantii la CEC	=	11.219 lei

Creantele bugetare reprezinta contravaloarea debitelor comunicate



lunar de catre D.G.F.P. Prahova, conform Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr. 650/ 2004, cat si debitele inregistrate la nivelul Casei de Asigurari de Sanatate Prahova pentru alte persoane asigurate .

In vederea lichidarii creantelor mentionate mai sus, au fost luate masuri de recuperare, astfel:

- comunicari la biroul juridic pentru actionare in judecata ;
- instiintari, somatii, etc., transmise debitorilor - persoane fizice in vederea recuperarii sumelor ;
- retineri din serviciile medicale prestate de furnizori in anul curent, in conditiile legii.

Partea a doua a bilantului contabil reflecta capitalurile proprii constituite la nivelul institutiei, stabilite ca diferenta intre activele si datoriile inregistrate la 31.12.2015 in evidentele contabile ale CAS Prahova.

Datoriile institutiei la 31.12.2015 in valoare de 391.350.422 lei au urmatoarea componenta :

- datoriile curente in valoare de 391.298.352 lei, reprezinta obligatiile curente catre furnizorii de servicii medicale si furnizorii din activitatea proprie, drepturile salariale ale lunii decembrie 2015, respectiv obligatiile bugetare aferente ;
- datorii necurente in valoare de 52.070 lei, reprezinta sume prevazute prin hotarari judecatoresti avand ca obiect acordarea unor drepturi de natura salariala stabilite in favoarea personalului din sectorul bugetar, sume aferente drepturilor salariale ce urmeaza a fi platite in exercitiile viitoare.

Capitalurile proprii la data de 31.12.2015 sunt in valoare de -193.267.655 lei, determinate de valoarea datoriilor curente mai mari decat activele ce cuprind datoriile catre furnizorii de servicii medicale.

**Contul de executie bugetara** la 31.12.2015 reflecta activitatea C.A.S.Prahova sub aspectul incasarii veniturilor si a platii cheltuielilor in limita prevederilor bugetare, cu respectarea principiilor executiei bugetare aplicabile institutiilor publice, precum si a cheltuielilor angajate in conformitate cu Legea nr. 500/2002 , a Legii nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii .

Veniturile totale incasate in anul 2015 sunt in suma de 443.353.202 lei cu o medie a incasarilor lunare de 36.946.100 lei.

In veniturile totale incasate, in suma de 443.353.202 lei sunt incluse si sumele deduse de angajatori, pentru compensarea concediilor si indemnizatiilor medicale ale salariatilor, in valoare de 14.576.000 lei.

In anexa 5 "Contul de executie a bugetului institutiei publice – venituri la data de 31.12.2015 " drepturile constatate de incasat ( col.8 ) sunt in suma de 141.870.034 lei. Prin adresa nr.1461/26.01.2015 Administratia Judeteana a Finantelor Publice Prahova transmite „ situatia veniturilor neincasate a contributiilor la Fondul National de Sanatate" respectiv total venituri neincasate la data de 31.12.2015 in suma de 133.604.512 lei, diferenta de 8.265.522 lei fata de suma raportata de CAS Prahova se detaliaza astfel:

- la indicatorul 21.03.02 " Contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si alte activitati si persoanele care nu realizeaza venituri " suma de **8.240.636 lei** nu este transmisa de AJFP Prahova avand in vedere ca la aceasta data nu a fost finalizata activitatea de predare-primire in vederea administrarii de catre ANAF a contributiilor sociale obligatorii datorate de persoane fizice ;
- la indicatorul 21.03.03 " Contributii pentru concedii si indemnizatii datorate de asigurati " suma de **24.886 lei** nu a fost transmisa de catre AJFP Prahova avand in vedere ca evidenta colectarii acestei contributii se realizeaza de catre CAS Prahova.

In cadrul executiei bugetare la nivelul C.A.S.Prahova nu au fost inregistrate depasiri ale platilor nete de casa in raport cu prevederile bugetare, respectandu-se astfel prevederile Legii nr. 500/2002 privind finantele publice si ale Ordinului M.F.P. nr. 1792/2002.

S-au inregistrat **plati nete** in suma de 706.857.268 lei, din care:

- plata bunuri si servicii = 676.887.505 lei
- plata cheltuielilor de personal = 3.708.890 lei
- plata cheltuieli asistenta sociala = 26.676.000 lei
- plata cheltuieli de capital = 27.787 lei
- cheltuieli ani preced. recup. in an curent = -442.914 lei.

Suma platita pentru asistenta sociala cuprinde si suma deducerilor angajatorilor pentru plata concediilor medicale si a indemnizatiilor de asigurari sociale de sanatate in valoare de 14.576.000 lei .

La data de 31.12.2015, C.A.S. Prahova a realizat plati nete de casa in limita sumelor alocate prin buget.

Comparand prevederile bugetare aprobate pentru an 2015 la partea de cheltuieli, in valoare de 707.357.630 lei cu platile cumulate la data de 31.12.2015 in valoare de 707.300.182 lei, rezulta o diferenta de 57.448 lei, structurata astfel :

	<b>Buget an 2015</b>	<b>Plati</b>	<b>Diferenta</b>
Bunuri si servicii	676.938.460	676.887.505	50.955
Personal	3.711.170	3.708.890	2.280
Asistenta sociala	26.676.000	26.676.000	0
Chelt.de capital	32.000	27.787	4.213
<b>TOTAL</b>	<b>707.357.630</b>	<b>707.300.182</b>	<b>57.448</b>



In baza datelor si informatiilor furnizate prin bilantul contabil si contul de executie bugetara, consideram ca activitatea Casei de Asigurari de Sanatate Prahova, poate fi considerata favorabila atat din punctul de vedere al furnizorilor de servicii medicale, cat si din punct de vedere al asiguratilor.