



**RAPORT DE ANALIZA
PE BAZA DE BILANT
PRIVIND ACTIVITATEA DESFASURATA DE
CASA DE ASIGURARI DE SANATATE PRAHOVA
LA 30.06.2017**

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

La **30.06.2017** 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 realizarea obiectivelor propuse, Casa de Asigurari de Sanatate Prahova a urmarit urmatoarele:

- asigurarea functionarii sistemului de asigurari sociale de

- sanatate, in conditii de eficacitate, la nivelul indicatorilor de performanta generali si specifici ;
- utilizarea rationala si respectarea stricta a dispozitiilor legale a FNUASS ;
 - asigurarea accesului asiguratilor la servicii medicale, medicamente si dispozitive medicale acordate de furnizorii cu care CAS Prahova a incheiat contracte de servicii medicale ;
 - incheierea contractelor de servicii medicale cu furnizorii, astfel incat sa fie asigurat accesul la servicii medicale, medicamente si dispozitive pentru toti asiguratii pe toata durata de valabilitate a contractelor ;
 - 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 ;
 - monitorizarea si controlul modului de derulare a contractelor de furnizare servicii medicale, medicamente si dispozitive medicale ;
 - asigurarea in calitate de institutie competenta a activitatilor de aplicare a acordurilor internationale cu prevederi in domeniul sanatatii, incheiate de Romania cu alte state, inclusiv cele privind rambursarea cheltuielilor ocazionate de acordarea serviciilor medicale si a altor prestatii, in conditii stabilite prin acorduri internationale ;
 - intarirea disciplinei financiare si contractuale la nivelul CAS Prahova ;

- cresterea gradului de satisfactie a asiguratilor ;
- cresterea gradului de informare a asiguratilor ;
- monitorizarea si controlul tuturor activitatilor ce se desfasoara la nivelul CAS Prahova, pentru respectarea legalitatii ;
- asigurarea confidentialitatii datelor in conditiile legii ;
- implementarea standardelor de management in activitatea Casei de Asigurari de Sanatate si urmarirea realizarii acestora.

Pe tipuri de asistenta medicala, situatia numarului de acte aditionale incheiate cu Casa de Asigurari de Sanatate Prahova la data de 30.06.2017 se prezinta astfel :

Nr. crt.	Tipul de asistenta medicala	Nr. contracte / acte aditionale existente la 31.12.2016	Nr. contracte / acte aditionale existente la 30.06.2017
1	Asistenta medicala primara - conventii de furnizare de servicii medicale in asistenta medicala primara.	359	358
2	Asistenta medicala ambulatorie de specialitate pentru specialitatile clinice;	95	93
3	a) Asistenta medicala ambulatorie de specialitate pentru specialitatile paraclinice;	42	44
	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);	1	1
4	Asistenta medicala ambulatorie de specialitate pentru specialitatea medicina dentara;	66	68
5	Asistenta medicala de specialitate de recuperare – reabilitare a sanatatii (unitati sanitare ambulatorii de recuperare);	18	18
6	Asistenta medicala spitaliceasca ;	27	27
7	Asistenta medicala de urgenta si transport sanitar;	1	1
8	Ingrijiri medicale la domiciliu;	10	10
9	Acordarea medicamentelor cu si fara contributie personala in tratamentul ambulatoriu;	95	94
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 4 1 2 93	6 4 1 2 94
	Total	contr.	795	797
		contr. PNS	105	107
		acte ad.	8	8

Activitatea furnizorilor de servicii medicale, medicamente si dispozitive medicale in Sem.I 2017 s-a desfasurat in baza contractelor incheiate, activitate reglementata de urmatoarele acte normative:

- Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare;
- HG. nr. 161/2016 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 2016-2017;
- Ordin MS/CNAS nr.196/139/2017 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare in anul 2017 a HG. nr. 161/2016 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 2016-2017 ;
- Ordin MS nr. 346/2017 privind aprobarea detalierii pe judete a numarului total de paturi, pe anul 2017, 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. 772/379/2016 privind aprobarea criteriilor ce stau la baza indeplinirii atributiilor comisiilor constituite in baza prevederilor HG nr. 161/2016;

- Ordinul MS/CNAS nr. 771/378/2016 privind aprobarea regulamentelor-cadru de organizare si functionare a comisiilor constituite in baza prevederilor HG nr. 161/2016;

Programele nationale de sanatate cu scop curativ s-au derulat in conformitate cu prevederile HG nr. 155/2017 privind aprobarea programelor nationale de sanatate pentru anii 2017-2018 si ale Ordinului nr. 245/2017 pentru aprobarea Normelor tehnice de realizare a programelor nationale de sanatate curative pentru anii 2017 - 2018;

In Sem.I 2017 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, Centrul Medical Gral ;

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 ;

P.2.1 "Programul national de boli cardiovasculare " – se deruleaza prin Spitalul Judetean de Urgenta Ploiesti ;

P.3.5"Subprogramul de radioterapie a bolnavilor cu afectiuni oncologice "se deruleaza prin Spitalul Municipal Ploiesti

**Analiza bilantului contabil si a contului de executie bugetara
la 30.06.2017**

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 Sem.I 2017 active in valoare totala de **221.821.465 lei**, cu urmatoarea componenta :

Activele necurente in valoare totala de 11.278.158 lei, din care :

- a) terenuri si cladiri in valoare de 10.664.048 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 8.167 lei ;
- c) instalatii tehnice si mijloace de transport in valoare de 543.903 lei ;
- d) creante necurente in valoare de 62.040 lei, reprezentand creante ce urmeaza a fi incasate intr-o perioada mai mare de un an, respectiv 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 210.543.307 lei, cu urmatoarele elemente de continut :

Stocuri	=	821.242 lei
Creante din operatiuni comerciale	=	45.620.889 lei
Creante bugetare	=	200.709.295 lei

Conturi la trezorerie	=	-36.634.261 lei
Avansuri de trezorerie	=	13.573 lei
Conturi de garantii la CEC	=	12.569 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 .

Partea a doua a bilantului contabil reflecta capitalurile proprii constituite la nivelul institutiei, stabilite ca diferenta intre activele si datoriile inregistrate la 30.06.2017 in evidentele contabile ale CAS Prahova.

Datoriile institutiei la 30.06.2017 in valoare de 91.313.987 lei reprezinta obligatiile curente catre furnizorii de servicii medicale si furnizorii din activitatea proprie, drepturile salariale ale lunii iunie 2017, respectiv obligatiile bugetare aferente .

Capitalurile proprii la data de 30.06.2017 sunt in valoare de 130.507.478 lei.

Contul de executie bugetara la 30.06.2017 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 Sem.I 2017 sunt in suma de 372.608.459 lei cu o medie a incasarilor lunare de 62.101.410 lei.

In veniturile totale incasate, in suma de 372.608.459 lei sunt incluse si sumele deduse de angajatori, pentru compensarea concediilor si indemnizatiilor medicale ale salariatilor, in valoare de 9.932.749 lei.

In anexa 5 "Contul de executie a bugetului institutiei publice –

venituri la data de 30.06.2017 ” drepturile constatate de incasat (col.8) sunt in suma de 200.709.295 lei. Prin adresa nr.3508/13.07.2017, inregistrata la CAS Prahova sub nr.12639/14.07.2017, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Prahova transmite „ situatia veniturilor neincasate a contributiilor la Fondul National de Sanatate” respectiv total venituri neincasate la data de 30.06.2017 in suma de 120.695.389 lei, iar prin adresa nr.12822/12.07.2017, inregistrata la CAS Prahova sub nr.12741/18.07.2017, Administratia pentru Contribuabili Mijlocii constituita la nivelul regiunii Ploiesti transmite „ situatia veniturilor neincasate a contributiilor la Fondul National de Sanatate” respectiv total venituri neincasate la data de 30.06.2017 in suma de 80.013.906 lei , suma cumulata a veniturilor neincasate la data de 30.06.2017 fiind de 200.709.295 lei.

Referitor la activitatea de predare – primire a dosarelor contribuabililor persoane fizice cu implicatii asupra stabilirii obligatiilor neachitate la Fondul National Unic al Asigurarilor Sociale de Sanatate, facem urmatoarele precizari :

-la aceasta data ANAF Prahova refuza primirea dosarelor contribuabililor persoane fizice, cu toate ca anumite administratii din judetul Prahova solicita in continuare dosare,ceea ce demonstreaza o lipsa de coordonare a activitatii in cadrul ANAF Prahova ;

-urmare adreselor transmise catre ANAF Prahova nr.18039/16.09.2016, nr.22484/17.11.2016, nr.1768/30.01.2017, in vederea stabilirii cu exactitate si inregistrarii in evidentele contabile ale CAS Prahova a situatiei privind contributia de asigurari sociale de sanatate pentru persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati independente pana la data de 30.06.2012,si ducerea la indeplinire a Ordinului 786/2016 privind modalitatitatea de stabilire a neconcordantelor dintre evidentele CAS si ANAF Prahova,va mentionam faptul ca raspunsurile la

aceste adrese au dus la concluzia ca nu da curs solicitarilor noastre.

In perioada urmatoare vom lua toate masurile ce se impun pentru respectarea prevederilor Ordinului CNAS nr.786/2016, prin transmiterea catre ANAF Prahova a solicitarii de comunicare a drepturilor constatate de incasat, structurate in functie de vechime .

Mentionam faptul ca ANAF Prahova nu doreste primirea dosarelor contribuabililor persoane fizice care realizeaza venituri din activitati independente, fapt pentru care CAS Prahova efectueaza demersuri pentru chemarea in judecata in vederea finalizarii activitatii de predare – primire, avand in vedere urmatoarele :

- ANAF Prahova demareaza proceduri de executari silite neavand titluri de creanta ;
- transmite catre CAS Prahova adrese prin care informeaza ca da la scadere baza de date , neavand baza legala ;
- solicita numai anumite titluri de creanta ;
- nu da curs solicitarilor noastre privind clarificarea neconcordantelor dintre evidentele contabile.

Prin decizia nr.23/2015 a Curtii de Conturi Prahova se specifica faptul ca a fost dusa la indeplinire masura privind transmiterea in format electronic a informatiilor privind creantele persoanelor fizice.

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 409.298.673 lei, din care:

- plata bunuri si servicii	=	336.675.406 lei
- plata cheltuielilor de personal	=	3.537.000 lei
- plata cheltuieli asistenta sociala	=	19.932.745 lei
- plata transferuri intre unitati ale	=	49.624.726 lei

administratiei publice

- plati efectuate in anul precedent si = -471.204 lei
recuperate in anul curent

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 9.932.749 lei .

La data de 30.06.2017, C.A.S. Prahova a realizat plati nete de casa in limita sumelor alocate prin buget.

Comparand prevederile bugetare aprobate pentru Sem.I 2017 la partea de cheltuieli, in valoare de 193.651.700 lei cu platile cumulate la data de 30.06.2017 in valoare de 192.937.090 lei, rezulta o diferenta de 714.610 lei, structurata astfel :

	Buget Sem.I 2017	Plati	Diferenta
Bunuri si servicii	340.522.800	336.675.406	3.847.394
Personal	3.575.350	3.537.000	38.350
Asistenta sociala	19.932.750	19.932.745	5
Transferuri	49.626.000	49.624.726	1.274
TOTAL	413.656.900	409.769.877	3.887.023

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.

Cu deosebita consideratie,

PRESEDINTE, DIRECTOR GENERAL,

Ec. Simona Mihai



DIRECTOR ECONOMIC,

Ec. Catalin Maguleanu

Sef Serviciu Buget, Financiar, Contabilitate,
Ec. Adriana Burlacu

(B)