

**CURTEA DE CONTURI
CAMERA DE CONTURI BIHOR**

RAPORT DE CONTROL

**SPITALUL CLINIC MUNICIPAL „DR. GAVRIL CURTEANU”
ORADEA**

Auditori publici externi:,,



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BIHOR

Oradea, Strada Roman Ciorogariu, nr. 65,
cod 410009

Telefon: +(40) 259.418.938; Fax: +(40) 259.418.938

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: ccbihor@rcc.ro

Spitalul Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu" Oradea
Nr. 5136/21.02.2020

RAPORT DE CONTROL

Localitatea Oradea, 21 februarie 2020

Subsemnatele, și, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Bihor, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr....., nr..... și nr..... din 08.01.2020, al legitimațiilor de serviciu nr....., nr..... și nr..... am efectuat în perioada 13.01.2020 – 21.02.2020 ***“Controlul respectării prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice”***, pe anul 2019, la **Spitalul Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu" Oradea**, având codul unic de înregistrare 4208463, din Oradea, strada Corneliu Coposu nr.12, email: spitalcopiioradea@gmail.com

Conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului financiar contabil, ale entității verificate au fost asigurate de:

În perioada supusă verificării:

-, în perioada 30.05.2018-13.11.2019,
-, în perioada 14.11.2019 și în prezent,
- -, începând din data de 25.02.2019, până în prezent.

În timpul controlului:

-, în perioada 14.11.2019 și în prezent,
- -, începând din data de 25.02.2019, până în prezent.

1. Prezentarea generală a entității supusă verificării, respectiv:

1.1 Prezentarea generală a domeniului de activitate, al scopului, funcțiilor, obiectivelor și atribuțiilor acesteia

a) Date generale

Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea este unitatea sanitară cu paturi, de utilitate publică, cu personalitate juridică, care asigură asistență medicală de specialitate, preventivă, curativă și de recuperare a pacienților internați și a celor prezentați ambulatoriu de pe teritoriul arondat și funcționează în baza Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările apărute.

Unitatea sanitară furnizează, în mod nediscriminatoriu, servicii medicale în regim de spitalizare continuă, spitalizare de zi și ambulatorie, asigurând urgențe prin liniile de gardă aprobate.

Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea respectă dreptul pacientului la libera alegere a furnizorului de servicii medicale.

Spitalul răspunde potrivit legii, pentru calitatea actului medical, pentru respectarea condițiilor de cazare, igienă, alimentație și de prevenire a infecțiilor asociate asistenței medicale ce pot determina prejudicii pacienților. Pentru prejudicii cauzate pacienților din culpă medicală răspunderea este individuală.

Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea constituie în același timp bază de învățământ și cercetare științifică medicală care consolidează calitatea actului medical, cu respectarea drepturilor pacienților, a eticii și deontologiei medicale.

Unitatea dispune de o structură complexă de specialități medicale, aprobată prin Dispoziția Primarului Municipiului Oradea nr.1847/20.09.2019, având un număr de 1085 paturi spitalizare continuă, 61 de paturi spitalizare de zi și 67 de paturi însoțitori.

Activitatea economică și tehnico-administrativă este organizată pe servicii, birouri și compartimente funcționale, conform structurii organizatorice stabilită de Comitetul Director și aprobată de Consiliul Local al municipiului Oradea.

Date privind înființarea

Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea a fost reorganizat prin Hotărârea de Guvern nr. 1266/2010 și Dispoziția primarului nr.4078 din 31.12.2010 al U.A.T.M. Oradea, fiind în subordinea Consiliului Local Oradea.

În baza prevederilor O.M.S nr.1408/2010 privind aprobarea criteriilor de clasificare a spitalelor în funcție de competență, O.M.S nr.323/2011 privind aprobarea metodologiei și a criteriilor minime obligatorii pentru clasificarea spitalelor în funcție de competență, cu modificările ulterioare, Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea este unitate sanitară de categoria a II-a.

Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea a fost construit între anii 1965-1969 fiind amplasat în Zona de Vest a municipiului Oradea. A fost dat în folosință în primavara anului 1969, mai exact, luna mai 1969. Din 01.01.2011 s-a transformat în Spital Clinic Municipal prin unificare cu fostele spitale: de neuropsihiatrie, pneumoftiziologie și cel de boli infecțioase, precum și Dispensarul TBC.

Clădirea principală este un monobloc articulat în forma literei T, compus din corpul A dispus pe 10 nivele și corpul B dispus pe 5 nivele. În corpul A se găsesc spațiile de spitalizare, serviciile tehnice și cele administrative.

În corpul B, la ultimul nivel se găsesc secția de anestezie-terapie intensiva și blocul operator iar la nivelele 1, 2, și 3 sunt amplasate serviciile de radiologie, laborator, explorări funcționale, fiziokinetoterapie și gimnastica medicală care deservește atât spitalul cât și ambulatorul acestuia.

Începând cu 01.01.2013 s-a dat în folosință și clădirea Centrului de Oncologie care aparține tot spitalului. În acest corp de clădire funcționează secția clinică de oncologie, compartimentul de radioterapie, compartimentul de îngrijiri paliative, laboratorul de radioterapie și secția de hematologie.

Sediul

Spitalul Clinic Municipal „Dr.Gavril Curteanu” Oradea are sediul social în Oradea, strada Corneliu Coposu, nr. 12, telefon: 0359-803.800, fax: 0259-442.687, e-mail: spitalcopiioradea@gmail.com.

Forma juridică

Spitalul Clinic Municipal „Dr.Gavril Curteanu” Oradea este spital public și funcționează ca o instituție publică finanțată integral din venituri proprii.

Spitalul Clinic Municipal Oradea face parte din rețeaua proprie a Consiliului Local al Municipiului Oradea și se află în relație contractuală cu Casa de Asigurări de Sănătate a județului Bihor.

Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea este o instituție publică ce funcționează pe principiul autonomiei financiare. Veniturile spitalului provin din sumele încasate pentru serviciile medicale furnizate pe bază de contracte încheiate cu C.A.S. Bihor precum și din alte surse stabilite conform legii.

Celelalte surse de venit ale entității verificate sunt:

- de la bugetul de stat prin Ministerul Sănătății și din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății care se alocă prin transfer către autoritățile administrației publice locale și Direcția de Sănătate Publică, pentru:
 - realizarea unor obiective de investiții noi, prin programele de investiții anuale ale Ministerului Sănătății; dotarea cu aparatură medicală; reparații capitale; finanțarea obiectivelor de modernizare, transformare și extindere a construcțiilor existente, precum și expertizarea, proiectarea și consolidarea clădirilor,
 - implementarea programelor naționale de sănătate publică;
 - asigurarea drepturilor salariale ale personalului care își desfășoară activitatea în cadrul cabinetelor medicale cuprinse în structura organizatorică aprobată în condițiile legii;
 - asigurarea drepturilor salariale pentru rezidenți în toată perioada rezidențiatului, anii I-VII;
- de la autoritățile publice locale, care pot participa la finanțarea unor cheltuieli de administrare și funcționare, respectiv cheltuieli de personal, stabilite în condițiile legii, bunuri și servicii, investiții, reparații capitale, consolidare, extindere și modernizare, dotări cu echipamente medicale, în limita creditelor bugetare aprobate cu această destinație în bugetele locale.

Contractele de furnizare de servicii medicale ale Spitalului Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea încheiate cu C.A.S. Bihor reprezintă sursa principală a veniturilor în cadrul bugetului de venituri și cheltuieli al entității și se negociază cu conducerea C.A.S. de către managerul unității în funcție de indicatorii stabiliți.

Proiectul bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului se elaborează de către conducerea spitalului pe baza normelor metodologice aprobate prin ordin al Ministrului Sănătății și se aprobă de Consiliul Local al Municipiului Oradea, la propunerea managerului spitalului.

Bugetul de venituri și cheltuieli al Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea se aprobă, în condițiile legii, în termen de cel mult 10 zile de la data contractării serviciilor medicale cu C.A.S. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli se raportează lunar și trimestrial la autoritatea locală.

Decontarea contravalorii serviciilor medicale efectuate se face conform contractului de furnizare de servicii medicale, pe bază de documente justificative, în funcție de realizarea acestora, cu respectarea prevederilor contractului cadru privind condițiile acordării asistenței medicale în cadrul sistemului asigurărilor sociale de sănătate.

Entitatea verificată încheie contracte de finanțare individuale pentru implementarea programelor naționale de sănătate curative cu Casa de Asigurări de Sănătate Bihor, precum și cu Direcția de Sănătate Publică Bihor pentru implementarea programelor naționale de sănătate publică.

Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea realizează venituri proprii suplimentare din:

- donații și sponsorizări;
- asocieri investiționale în domenii medicale sau de cercetare medicală și farmaceutică;
- închirierea temporară, fără pierderea totală a folosinței, a unor spații medicale, dotări cu echipament sau aparatură medicală de către alți furnizori de servicii medicale;
- contracte privind furnizarea de servicii medicale încheiate cu casele de asigurări de sănătate private sau agenți economici;
- servicii medicale, furnizate la cererea pacienților ori a angajatorilor;
- contracte de cercetare;
- alte surse.

b) Obiectivele, funcțiile și atribuțiile entității verificate și factorii interni și externi care pot influența realizarea acestora

I. Obiectivele :

A. Obiective generale:

- îmbunătățirea sănătății comunității prin creșterea calității serviciilor acordate bolnavilor și pacienților,
- asigurarea educării continue a personalului medical prin colaborarea cu spitale și universități de prestigiu din țara și străinătate,
- asigurarea unui mediu optim pentru desfășurarea în bune condiții a actului medical din punctul de vedere al prevenției, diagnosticării și tratamentului.

B. Obiective specifice:

- strategia de acordare a asistenței medicale de calitate, asigurarea excelenței în desfășurarea activității medicale, strategii privind baza materială,
- stimularea pregătirii postuniversitare a medicilor specialiști și primari din cadrul spitalului prin obținerea de competențe și supraspecializări, la nivelul actual al cunoașterii și nevoilor naționale,
- continuarea procesului de modernizare a formelor de comunicare și transmitere a informațiilor în procesul medical,
- îmbunătățirea bazei materiale pentru desfășurarea optimă a activităților medicale,
- promovarea calității în toate domeniile și la toate nivelurile structurale și funcționale ale spitalului prin:
 - cultivarea unui sistem de valori și a eticii manageriale bazate pe transparență, comunicare și înțelegere, în care atribuțiile și responsabilitățile individuale să fie cunoscute și respectate la fiecare nivel, respectiv în secții, compartimente și în ambulatorii) de specialitate, cu aplicarea codului etic în toate demersurile instituționale,
 - crearea unui cadru adecvat, pentru îmbunătățirea colaborării informale a membrilor colectivității medicale din cadrul spitalului,
 - elaborarea de protocoale de practică medicală pentru fiecare specialitate în parte, adaptate spitalului nostru, în concordanță cu standardele naționale și europene și corelarea permanentă cu acestea.

II. Funcțiile

Serviciile medicale acordate de spital sunt: preventive, curative, de recuperare și paleative.

Spitalul participă la asigurarea stării de sănătate a populației, potrivit competențelor stabilite de Ministerul Sănătății și Familiei.

Spitalul Clinic Municipal „Dr.Gavril Curteanu” Oradea prin secțiile, serviciile și compartimentele din subordine, îndeplinește următoarele funcții:

- funcția de asistență medicală,
- funcția de îndrumare tehnică și metodologică,
- funcția de promovare a activității științifice,
- funcția economică, de gospodărire și administrativă,
- funcția de personal,
- funcția de statistică informatică.

III. Atribuțiile

Activități medicale specifice:

- spitalizare continuă,
- spitalizare de zi,
- consulturi în ambulatoriul de specialitate,
- consulturi de specialitate în spital.

Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea are în principal următoarele atribuții:

A. În domeniul reformei sanitare:

- a. Aplică programul de reformă al Guvernului în domeniul serviciilor de sănătate, în teritoriu arondat;
- b. Acționează pentru separarea asistenței medicale primare de asistență secundară, principiu de bază al reformei sanitare;
- c. Ia măsuri pentru aplicarea în teritoriu a Programului Ministerului Sănătății de reabilitare a asistenței medicale primare și secundare, a asistenței de urgență în formarea profesională, asigurare cu medicamente și aparatură medicală, privatizare și management.

B. În domeniul promovării sănătății și prevenirii bolilor la nivelul colectivităților:

- a. Organizează și răspunde de aplicarea măsurilor privind prevenirea și combaterea bolilor transmisibile și a bolilor profesionale, precum și pentru realizarea măsurilor de protecția sanitară a populației și a teritoriului arondat;
- b. Asigură aplicarea prevederilor programelor elaborate de Ministerul Sănătății în domeniul prevenirii și combaterii infecțiilor asociate asistenței medicale;
- c. Asigură activitatea de educare medicală pentru medici, asistenți medicali și alt personal, costurile acestor activități sunt suportate de personalul beneficiar;
- d. Răspunde în condițiile legii, pentru calitatea actului medical, pentru respectarea condițiilor de cazare, igienă, alimentație și de prevenire a infecțiilor asociate asistenței medicale;
- e. Acordă primul ajutor și asistență medicală de urgență a oricărei persoane care se prezintă la spital, dacă starea sănătății persoanei este critică. După stabilirea funcțiilor vitale, spitalul va asigura, după caz, transportul obligatoriu medicalizat la o altă unitate medico-sanitară de profil.

C. În activitatea de asistență medicală preventivă, curativă și recuperatorie:

- a. Organizează, dezvoltă, îndrumă și controlează asistența medicală în ambulatoriul de specialitate;
- b. Organizează, îndrumă și răspunde de asistența medicală și ocrotire a mamei, copilului și tineretului în teritoriu arondat;

- c. Colaborează cu Direcția de Sănătate Publică Bihor la exercitarea activității de expertiză a capacității de muncă;
- d. Stabilește programul de lucru al subunităților din structura sa;
- e. Dezvoltă servicii corespunzătoare pentru îmbunătățirea calității diagnosticului, a tratamentului și supravegherii medicale a persoanelor sănătoase și pacienți;
- f. Ia măsuri pentru creșterea unei ambianțe plăcute, asigurarea unei alimentări corespunzătoare pentru pacienții internați atât din punct de vedere cantitativ cât și calitativ, precum și servirea masei în condiții de igienă.

D. În activitatea de asistență cu medicamente și produse tehnico-materiale și pentru utilizarea eficientă a bazei materiale a asistenței medicale:

- a. Stabilește și planifică necesarul de medicamente, produse farmaceutice, materiale sanitare tehnico-medicale în concordanță cu cererile legate de asistența medicală conform Bugetului de venituri și cheltuieli aprobat;
- b. Controlează respectarea normelor privind prescrierea, eliberarea și administrarea medicamentelor;
- c. Întocmește necesarul de aparatură și produse tehnico-medicale, materiale sanitare și alte bunuri în funcție de fondurile alocate, de prioritățile și urgențele de procurare și face demersurile necesare în vederea achiziției acestora;
- d. Organizează și răspunde de efectuarea înregistrării și evidenței aparatelor medicale din dotare prin sistemul informațional propriu dezvoltat în cadrul proiectului de informatizare a ocrotirii sănătății;
- e. Organizează și controlează activitatea formației de întreținere și reparare a aparatelor și produselor tehnico-medicale din dotare;
- f. De asemenea, spitalul asigură eliberarea și livrarea în regim de urgență a medicamentelor pe baza prescripțiilor medicale și a referatelor de urgență întocmite de medicul curant și aprobate de șeful de secție. Personalul farmaciilor este obligat să asigure permanența pe durata zilelor libere și sărbătorilor legale, astfel încât medicația de urgență a pacienților să poată fi asigurată în permanență.

E. În activitatea de îndrumare a administrării și funcționării unităților sanitare:

- a. Organizează și urmărește buna administrare și funcționare a subunităților sanitare din subordine și colaborarea dintre diferitele eșaloane ale asistenței medicale;
- b. Urmărește aplicarea criteriilor generale și a măsurilor specifice privind organizarea activității, încadrarea și utilizarea timpului de lucru al personalului încadrat.

F. În domeniul resurselor umane:

- a. Angajează, transferă și desface contractul individual de muncă a salariaților potrivit prevederilor legale cu excepția membrilor comitetului director;
- b. Aplică normele Ministerului Sănătății privind formarea, încadrarea, transferul și detașarea personalului sanitar și ia măsuri pentru utilizarea rațională a acestuia;
- c. Ia măsuri pentru asigurarea ordinii, promovarea normelor morale și a deontologiei medicale;
- d. Organizează și răspunde de formarea și perfecționarea pregătirii profesionale a personalului medico-sanitar și celorlalte categorii de personal din subordine.

G. În domeniul economic și financiar:

- a. Execută indicatorii cuprinși în bugetul de venituri și cheltuieli al spitalului;
- b. Întocmește dările de seamă periodice potrivit normelor legale, asigurând realitatea și exactitatea datelor cuprinse în acestea;
- c. Organizează efectuarea inventariilor la subunități (secții, compartimente) și urmărește modul de asigurare a integrității patrimoniului;
- d. Organizează și răspunde și asigurarea pazei, aplicarea normelor de protecție a muncii și prevenirea incendiilor;

- e. Asigură controlul gestionar și financiar de fond;
- f. Elaborează documentațiile tehnice pentru investigații și reparații capitale potrivit reglementărilor legale;
- g. Asigură implementarea problemelor economico-financiare ale reformei sanitare în teritoriu potrivit legii.

Strategia/programele/planurile de implementare

Dezvoltarea resurselor umane:

Plan anual de perfecționare a angajaților,
Regulamentul de Organizare și Funcționare,
Regulamentul intern.

Strategii de dezvoltare:

Strategie proprie de dezvoltare.

Control intern:

Program de dezvoltare a sistemului de control intern,
Proceduri Operationale si de Sistem,
Regulament de organizare și functionare CMICI.

Strategii financiare:

Proceduri operaționale ,
Hotărârile ale Consiliului de Administrației,
Hotărâri ale Consiliului Local privind entitatea,
Legislație specifică.

Strategii privind auditul:

Rapoarte de audit

Factorii interni și externi care pot influența realizarea acestora

Factorii interni care influențează realizarea obiectivelor entității sunt: sistemul de management, sistemele de control intern, nivelul de pregătire profesională al angajaților.

Cei mai importanți factori interni care influențează activitatea unității sunt: nevoile de finanțare, structura activităților, structura personalului pe categorii.

Acești factori includ planurile anuale ale entității, informațiile ce se referă la sistemul de management, sistemul contabil și de control intern și operațiunile economico-financiare efectuate de entitate, rapoartele precedente de audit intern și extern, precum și gradul de utilizare al sistemului informatic și celorlalte elemente de logistică specific.

Factorii externi sunt în principal legislația aplicabilă domeniului de activitate, mediul economic și starea financiară, volumul fondurilor proprii, al celor alocate din bugetul local și bugetul de stat.

c) Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității verificate

Pe parcursul anului 2019, Spitalul Clinic Municipal „Dr.Gavril Curteanu” Oradea, a funcționat în cinci locații, cu un număr de 1085 paturi spitalizare continuă, 61 paturi spitalizare de zi și 67 de paturi însoțitori, structurate astfel:

Str. C. Coposu

Secția Chirurgie generală 25 paturi

Din care:

Compartiment chirurgie oncologică 18 paturi

Secția clinică Chirurgie și ortopedie pediatrică 25 paturi

din care:

- compartiment ORL 4 paturi

- compartiment oftalmologie 2 paturi

Secția ATI 25 paturi*

Secția clinică Pediatrie I 50 paturi

din care:

- compartiment gastroenterologie 6 paturi

- compartiment cardiologie 5 paturi

Secția clinică Pediatrie II 50 paturi

din care:

- compartiment oncologie si hematologie pediatrică 6 paturi

Secția clinică Pediatrie III 50 paturi

din care:

- compartiment genetică medicală 6 paturi

- compartiment prematuri 8 paturi

- compartiment pneumologie 6 paturi

Compartiment Neurologie pediatrică 5 paturi

Compartiment Psihiatrie pediatrică 5 paturi

Secția clinică Medicina Internă I 52 paturi

din care:

- compartiment gastroenterologie 4 paturi

Compartiment reumatologie 7 paturi

Comp. endocrinologie 6 paturi

Secția clinică Hematologie 33 paturi

Secția clinică Nefrologie 28 paturi

Secția Cardiologie (patologie stabilizată și cronică) 25 paturi

Secția clinică Oncologie Medicală 35 paturi

Secția radioterapie 35 paturi

Stație de hemodializă cu 4 aparate

Secția clinică Neurologie 30 paturi

Secția Pneumologie I 50 paturi

din care:

- terapie acută 10 paturi

str. Louis Pasteur nr. 2

Secția clinică Psihiatrie I 72 paturi

din care:

-compartiment psihiatrie cronici 14 paturi

Secția clinică Psihiatrie II 60 paturi

din care:

-compartiment psihiatrie cronici 12 paturi

Secția clinică Psihiatrie III 76 paturi

din care:

- compartiment psihiatrie cronici 15 paturi

Secția recuperare, med.fizica si balneologie 25 paturi

Secția clinică recuperare, med.fizica si balneologie

(Recuperare Neurologică) 50 paturi

- Camera de garda

str. Izvorului nr. 57

Secția Pneumologie II **65 paturi**

din care:

- compartiment TBC 15 paturi

- cronici 35 paturi

Secția Pneumologie II **65 paturi**

din care:

- compartiment TBC 15 paturi

- cronici 35 paturi

Compartiment pneumologie TBC copii **9 paturi**

Compartiment îngrijiri paliative **10 paturi****

- Camera de garda

str. Republicii nr.37(Stationar II)

Secția clinică Boli infecțioase I **40 paturi**

Secția Boli infecțioase II **40 paturi**

din care:

- compartiment HIV SIDA 5 paturi

- Cameră de gardă

Total **1048 paturi**

din care :

- 37 paturi închise temporar

- 20 în curs de organizare

Spitalizare de zi - centru oncologic **35 paturi**

(oncologie medicală, radioterapie, hematologie)

Spitalizare de zi: **26 paturi**

- adulți 23 paturi

- copii 3 paturi

Însoțitori **67 paturi**

NOTĂ: spitalul are avizate **1085** de paturi din care 37 se închid temporar.

- Farmacie

cu puncte de lucru pe str. Louis Pasteur, str. Izvorului si str.Republicii nr.37

- Unitate de transfuzie sanguină (UTS)

- Laborator analize medicale cu puncte de lucru in Str. Izvorului

- Compartiment de genetică medicală

- Laborator de radiologie și imagistică medicală

cu puncte de lucru in str. Louis Pasteur , Str. Izvorului si str.Republicii nr.37

- Laborator explorări funcționale

cu puncte de lucru in str. Louis Pasteur și Str. Izvorului

- Laborator recuperare, medicină fizică și balneologie (bază de tratament) str. Louis Pasteur

- Laborator radioterapie

- Compartiment endoscopie bronșică

- Serviciul de prevenire a infecțiilor asociate asistenței medicale

- Prosectură

- Laborator de psihologie și terapie nemedicamentoasă

- ergoterapie

- psihologie

- Centrul de Sănătate Mintală Adulți (CSM)

- staționar de zi 30 locuri

- Centrul de Sănătate Mintală Copii cu staționar de zi (CSM)

- staționar de zi 12 locuri

- Cabinete Asistență Socială

- Cabinet boli infecțioase (HIV / SIDA)
- Cabinet boli infecțioase-antirabic
- Cabinet boli infecțioase
- Cabinet diabet zaharat, nutriție și boli metabolice
- Cabinet oncologie medicală
- Dispensar TBC (str. Aleea Ștrandului nr. 18)
 - radiologie
 - cabinet asistente de teren
 - cabinet consultații
- Bloc Operator
- Sterilizare
- Serviciul evaluare și statistică medicală

AMBULATORUL INTEGRAT CU CABINETE ÎN SPECIALITATE
(funcționează în Str. Corneliu Coposu, str. Louis Pasteur și Str. Izvorului)

- Pediatrie
- Neurologie pediatrică /psihiatrie pediatrică
- Oftalmologie
- ORL
- Chirurgie și ortopedie infantilă
- Dermatovenerologie
- Imunologie și Alergologie clinică
- Genetică medicală
- Obstetrică ginecologie
- Medicina internă/medicina muncii
- Hematologie
- Cabinet Psihologie
- Nefrologie
- Gastroenterologie
- Cardiologie
- Recuperare, medicină fizică și balneologie
- Neurologie
- Psihiatrie
- Pneumologie
- Endocrinologie
- Chirurgie generală
- Urologie
- Reumatologie
- Radioterapie
- Aparat funcțional

Laboratoarele deservesc pacienții internați cât și pe cei din ambulator.

* 10 paturi de la ATI în curs de organizare

** în curs de organizare

La nivelul spitalului funcționează :

- Centrul de Oncologie Oradea
- Centrul regional de genetică medicală Bihor , județe arondate Alba, Maramureș, Satu Mare, Sălaj, Bihor.

Personalul de conducere al entității în perioada supusă verificării a fost:

Tabel nr.1

Nume și prenume	Funcția	Perioada	Act de numire (nr./data)
.....		21.06.2017- 29.05.2018	Dispoziția Primarului Municipiului Oradea nr. 1751 din 13.06.2017, Dispoziția Primarului

			Municipiului Oradea nr. 3476 din 18.12.2017, Dispoziția Primarului Municipiului Oradea nr. 995 din 24.05.2018
.....	.....	30.05.2018-14.11.2019	Contract de management nr. 160753 din 02.04.2018, Dispoziția Primarului Municipiului Oradea nr. 995 din 24.05.2018, Dispoziția Primarului Municipiului Oradea nr. 699 din 02.04.2018
.....	.....	14.11.2019 și în prezent	Dispoziția Primarului Municipiului Oradea nr. 3105 din 13.11.2019
.....	.....	02.06.2015-21.06.2017 29.05.2018-02.12.2018	Contract de administrare nr. 11620 din 02.06.2015,
.....	.....	03.12.2018-18.02.2019	Dispoziția Primarului Municipiului Oradea nr. 2163 din 03.12.2018
.....	.....	21.06.2017-09.02.2018	Contract de administrare nr. 13.996 din 21.06.2017, Dispoziția Primarului Municipiului Oradea nr. 1751 din 13.06.2017, Dispoziția Primarului Municipiului Oradea nr. 3476 din 18.12.2017
.....	.....	09.02.2018-30.05.2018	Dispoziția Primarului Municipiului Oradea nr. 308 din 09.02.2018
.....	.....	18.02.2019-20.06.2019	Dispoziția Primarului Municipiului Oradea nr. 740 din 15.02.2019, Dispoziția Primarului Municipiului Oradea nr. 1321 din 15.05.2019, Contract de administrare nr. 4807 din 18.02.2019
.....	.....	20.06.2019 și în prezent	Contract de administrare nr. 17111 din 19.06.2019
.....	.....	06.06.2017-14.03.2019	Contract de administrare nr. 12582 din 06.06.2017
.....	.....	25.03.2019-25.09.2019	Dispoziția Primarului Municipiului Oradea nr. 1000 din 22.03.2019, Contract de administrare nr. 8300 din 25.03.2019
.....	.....	25.09.2019 și în prezent	Dispoziția Primarului Municipiului Oradea nr. 2015 din 25.09.2019
.....	.....	02.03.2017-11.02.2019	Contract de administrare nr. 4458 din 28.02.2017
.....	.....	18.02.2019-01.07.2019	Dispoziția Primarului Municipiului Oradea nr. 740 din 15.02.2019, Dispoziția Primarului Municipiului Oradea nr. 1316 din 15.05.2019, Contract de administrare nr. 4806 din 18.02.2019
.....	.....	01.07.2019 și în prezent	Contract de administrare nr. 18399 din 28.06.2019

Structura personalului și rotația acestuia în perioada supusă verificării:

Structura personalului este cuprinsă în statul de funcții al anului 2019 aprobat de primarul Municipiului Oradea, cu Dispoziția nr. 3399 din 30.12.2019 și se prezintă astfel:

Tabel nr. 2

Nr. crt.	Funcția	La data de 01.01.2019			La data de 31.12.2019		
		Existente în statul de funcții	Ocupate	Vacante	Existente în statul de funcții	Ocupate	Vacante
1	Medici	215,5	154	61,5	219	161	58

2	Medici rezidenți	310	308	2	274	274	0
3	Alt personal sanitar superior: farmacist, chimist, biolog, fiziokinetoterapeut, kinetoterapeut, fizician, psiholog, sociolog, asistent social, etc	74,5	61	13,5	73	64	9
4	Asistenți medicali	689	620	69	690	633	57
5	Registratoare medicale	45	40	5	50,5	41	9,5
6	Autopsieri, gipseri	1	1	0	1	1	0
7	Infirmiere	212	194	18	277	197	80
8	Îngrijitoare	156	138	18	149	137	12
9	Brancardieri	50	49	1	54	54	0
10	Șoferi autosanitară						
11	Garderobiere	1	1	0	1	1	0
12	Alt pers.Tehnic - Administrativ (conducere, statistica medicala, SPCIN, managementul cal. serv. med., culte, posturi TA pe sectii conf. normării)	20	16	4	20	17	3
13	TESA	54	47	7	53	46	7
14	Muncitori	91	81	10	74	67	7
	Total	1919	1710	209	1935,5	1693	242,5

Situația privind evoluția numărului mediu de salariați ai Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea, în perioada 2017 - 2019, se prezintă astfel:

Tabel nr.3

	2017	2018	2019
Conform statului de funcții	1742,5	1840	1935,5

Activitățile cheie derulate la nivelul entității sunt următoarele:

Activități de asistență spitalicească (Cod CAEN 8610).

Principalii clienți ai spitalului sunt: CAS Bihor, DSP Bihor, Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea, Fundatia Man, Spital Orasenesc Alesd, Spital Clinic CF, Spital Clinic de Urg.Avram Iancu etc.

Principalii furnizori ai spitalului sunt:

- furnizori de medicamente, materiale sanitare, reactivi, etc. – SC Actavis SRL, SC Farmexim SA, SC Farmexpert DCI SRL, SC Mediplus Exim, SC Pfizer România SRL, SC Merck România SRL, Farmaceutica Remedia Distribution&Logistics SRL, SC Europharm Holding, Filfas Trading, Teva Pharmaceuticals, SC Alliance Healthcare Romania, SC Alpha Medical, B.Braun Medical , SC Bizmed, S.C.Medimpact, S.C.Novi Trade, SC Novomed International, S.C.Intercoop , S.C.Bio Hygiene, S.C. Ecolab etc.
- furnizori de servicii funcționale – Fundația Man, SC Ianor Comex SRL, SC Pelican Impex SRL, Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea, SC Tehnoplus Medical SRL, SC Transilvania Construct SRL, CJAM Bihor, Drager Medical Romania, Ro &Co International, Tehno Electro Medical Company, Radx Construct, Greenberg&Cohen Construct, Ilmano

- furnizori de utilități – Compania de Apă Oradea, SC RCS&RDS SA, SC RER Vest SA, SC Transgex SA, Termoficare Oradea, SC Getica, Telekom Romania Communication, Orange, etc.

Date privind entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate, grupate pe categorii de entități și participarea entității supusă verificării la capitalul social al altor entități – aceste cerințe nu se regăsesc în cazul entității verificate.

d) Modalitatea de asigurare a finanțării activității entității, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat și rectificările bugetare.

Finanțarea activității entității se realizează din următoarele surse:

- venituri din contractele încheiate cu Casa de Asigurări de Sănătate Bihor;
- venituri din contractele încheiate cu D.S.P. Bihor din sumele alocate de la bugetul de stat;
- subvenții din bugetul de stat, din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății și din bugetul local pentru finanțarea cheltuielilor de capital;
- subvenții din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate pentru acoperirea creșterilor salariale;
- venituri din alte surse (venituri proprii, venituri din valorificarea unor bunuri, donații și sponsorizări).
- venituri din POR 2014-2020” Asigurarea accesului la servicii de sanatate in regim ambulatoriu pentru populatia din judetul Bihor”

VENITURILE prevăzute în bugetul inițial de venituri și cheltuieli al entității, în sumă totală de 242.277.110 lei, au fost aprobate de către Consiliul Local al Municipiului Oradea prin H.C.L. nr.281/17.04.2019 (ca parte componentă a BVC al ordonatului principal de credite) și a fost rectificat în cursul anului 2019, bugetul definitiv fiind aprobat prin H.C.L. nr.1031/11.12.2019 în sumă totală de 251.199.589 lei, în următoarea structură:

- Tabel

nr.4

Nr. crt	Denumire indicator	Capitol	Prevederi inițiale	Prevederi definitive
0	1	2	3	4
1	Venituri din concesiuni si închirieri	30.10.05.30	190.000	400.000
2	Venituri din prestări de servicii	33.10.08	790.000	720.000
3	Venituri din cercetare	33.10.20	140.000	140.000
4	Venituri din contracte încheiate cu CAS BH, din care:	33.10.21	120.799.470	128.122.880
5	Venituri din contracte încheiate cu DSP din sume alocate de la bugetul de stat	33.10.30	36.137.780	35.020.000
6	Venituri din contracte încheiate cu DSP din sume alocate din venituri proprii	33.10.31	-	-
7	Alte venituri din prestări de servicii si alte activități	33.10.50	280.000	280.000
8	Alte amenzi, penalități si confiscări	35.10.50		-
9	Alte venituri	36.10.50		800
10	Transferuri voluntare altele decat subvențiile	37.10	38.000	38.000
11	Donații si sponsorizări	37.10.01	38.000	38.000

12	Vărsăminte din secțiunea de funcționare pt finanțare secțiune dezvoltare	37.10.03	-3.443.540	-1.623.590
13	Vărsăminte din secțiunea de funcționare	37.10.04	3.443.540	1.623.590
14	Alte venituri din valorificarea unor bunuri	39.10.50		-
15	Subvenții de la bugetul de stat pentru spitale	42.10.11		
16	Subvenții de la bugetul de stat către instituțiile publice finanțate parțial sau integral din venituri proprii necesare sustinerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN)	42.10.70	901.860	387.570
17	Subvenții de la bugetul local pentru finanțarea chelt. curente	43.10.10		-
18	Subvenții de la bugetul local pentru finanțarea cheltuielilor de capital	43.10.14		1.138.060
19	Sume din bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea aparaturii medicale și echipamentelor de comunicații în urgență în sănătate	43.10.16.01	-	2.157.000
20	Subvenții pentru instituțiile publice destinate secțiunii de dezvoltare	43.10.19	500.000	-
21	Subvenții de la FNUASS pt. acoperirea creșterilor salariale	43.10.33	82.500.000	79.730.000
22	Alte sume primite din fonduri de la Uniunea Europeană pentru programele operaționale finanțate din cadrul financiar 2014-2020	46.10.04	-	486.780
23	Total venituri aprobate		242.277.110	248.621.090
24	Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli	40.10.15		2.578.499
25	Sume utilizate de administrațiile locale din excedentul anului precedent pentru secțiunea de funcționare	40.10.15.01		2.096.357
26	Sume utilizate de administrațiile locale din excedentul anului precedent pentru secțiunea de dezvoltare	40.10.15.02		482.142
27	TOTAL VENITURI		242.277.110	251.199.589

În mod similar, partea de **CHELTUIELI** din bugetul inițial de venituri și cheltuieli al entității, în sumă totală de 244.863.360 lei, a fost aprobată de către Consiliul Local al Municipiului Oradea prin H.C.L. nr.281/17.04.2019 -, iar în urma rectificărilor din cursul anului 2019, cheltuielile definitive în sumă totală de 251.207.340 lei au fost aprobate prin H.C.L. nr.1031/11.12.2019, în următoarea structură:

Tabel

nr. 5

Denumire indicatori	Cod	Credite bugetare inițiale	Credite bugetare definitive
Cheltuieli – TOTAL		244.863.360	251.207.340
Secțiunea de funcționare		239.535.820	244.932.200
Cheltuieli curente		239.535.820	244.932.200
Titlul I - Cheltuieli de personal	10	179.600.000	165.712.000

Titlul II - Bunuri si servicii	20	58.420.820	77.895.200
Titlul XI Alte cheltuieli	59	1.515.000	1.325.000
Sectiunea de dezvoltare		5.327.540	6.275.140
Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	71	5.327.540	6.275.140

1.2 Analiza de ansamblu a situațiilor financiare

a) Cu referire la anul 2019

Potrivit situațiilor financiare încheiate de Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea la data de 31.12.2019, prevederile bugetare definitive, drepturile constatate, încasările realizate, și drepturile constatate de încasat (pe total surse de finanțare), se prezintă astfel:

Tabel nr. 6

Indicator	Prevederi definitive 2019	Drepturi constatate			Încasări	Stingeri pe alte cai	Drepturi constatate de încasat
		Total din care:	Din anii precedenți	Din anul curent			
TOTAL VENITURI	248,621,090.00	271,928,404.00	17,991,253.00	253,937,151.00	228,998,618.00	283,545.00	42,646,241.00
Venituri curente – nefiscale, din care:	164,721,680.00	182,313,437.00	17,991,253.00	164,322,184.00	146,183,073.00	283,545.00	35,846,819.00
Venituri din proprietate	400,000.00	352,755.00		352,755.00	331,364.00	10,464.00	10,927.00
Vânzări de bunuri și servicii	164,321,680.00	181,960,682.00	17,991,253.00	163,969,429.00	145,851,709.00	273,081.00	35,835,892.00
Venituri din prestari de servicii si alte activități, din care:	164,282,880.00	181,901,691.00	17,971,073.00	163,930,618.00	145,812,905.00	273,081.00	35,815,705.00
Venituri din prestari de servicii	720,000.00	663,653.00	3,322.00	660,331.00	657,063.00		6,590.00
Venituri din cercetare	140,000.00	164,210.00	7,462.00	156,748.00	79,133.00	2,282.00	82,795.00
Venituri din contractele încheiate cu casele de asigurari sociale de sanatate	128,122,880.00	143,323,421.00	15,109,622.00	128,213,799.00	110,454,094.00	71,451.00	32,797,876.00
Venituri din contractele încheiate cu directiile de sanatate publica din sume alocate de la bugetul de stat	35,020,000.00	37,253,679.00	2,619,690.00	34,633,989.00	34,342,317.00		2,911,362.00

Venituri din contractele încheiate cu direcțiile de sănătate publică din sume alocate din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății		192,204.00	192,204.00			192,204.00	-
Alte venituri din prestări de servicii și alte activități	280,000.00	304,524.00	38,773.00	265,751.00	280,298.00	7,144.00	17,082.00
Alte venituri	800.00	20,991.00	20,180.00	811.00	804.00		20,187.00
Transferuri voluntare altele decât subvențiile (donații și sponsorizări)	38,000.00	38,000.00	-	38,000.00	38,000.00	-	-
Donatii și sponsorizări	38,000.00	38,000.00		38,000.00	38,000.00		-
Varsaminte din secțiunea de funcționare pt finanțare secțiune dezvoltare	(1,623,590.00)	(1,330,392.00)		(1,330,392.00)	(1,330,392.00)		-
Varsaminte din secțiunea de funcționare	1,623,590.00	1,330,392.00		1,330,392.00	1,330,392.00		-
Subvenții, din care:	83,412,630.00	89,197,153.00	-	89,197,153.00	82,397,731.00	-	6,799,422.00
Subvenții de la bugetul de stat către instituții publice finanțate parțial sau integral din venituri proprii necesare sustinerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) post aderare , aferente perioadei de programare 2014-2020	387,570.00	359,983.00		359,983.00	359,983.00		-
Subvenții din bugetele locale pentru finanțarea cheltuielilor de capital în domeniul sănătății	1,138,060.00	1,138,058.00		1,138,058.00	1,138,058.00		-
Subvenții din bugetul FNUASS pentru acoperirea creșterilor salariale	79,730,000.00	85,542,112.00		85,542,112.00	78,742,690.00		6,799,422.00

Sume din bugetul de stat catre bugetele locale pentru finantarea aparaturii medicale si echipamentelor de comunicatii în urgenta în sanatate	2,157,000.00	2,157,000.00		2,157,000.00	2,157,000.00		-
Fondul European de Dezvoltare Regionala(FEDR)	486,780.00	417,814.00		417,814.00	417,814.00		-

Încasările efective în sumă de 228.998.618 lei, pe surse de finanțare și programe, sunt defalcate după cum urmează:

Tabel nr. 7

Indicator	Prevederi definitive 2019	Încasări	Drepturi constatate de încasat
TOTAL VENITURI	248.621.089	228.998.618	42.646.241
Venituri din contractele încheiate cu C.A.S. Bihor	207.852.881	189.197.156	39.597.298
Servicii medicale spitalicesti	167.793.326	159.499.281	29.235.618
Programe de sanatate din care:	40.059.555	29.697.875	10.361.680
- Programul national de oncologie	29.217.090	22.255.338	6.961.752
- Programul national de tratament al hemofiliei si talasemiei	3.265.240	2.294.430	970.810
- Programul national de boli endocrine	11.690	9.441	2.249
- Program national de tratament pentru boli rare - SINDROM HURLER	1.089.560	746.217	343.343
- Program national de tratament pentru boli rare - boli neurologice degenerative/inflamator, cronice, acute	1.049.275	977.856	71.419
- Dozarea hemoglobinei glicozilate	3.080	2.740	340
- Subprogramul national de radioterapie a bolnavilor cu afectiuni oncologice realizate in spitalizare de zi	4.773.600	3.046.450	1.727.150
- Program national de tratament pentru boli rare - SINDROM HUNTER	216.990	-	216.990
SIDPU	303.980	257.758	46.222
Purpura trombocitopenica	129.050	107.645	21.405
Venituri din contractele încheiate cu D.S.P. Bihor din sume alocate de la bugetul de stat	37.177.000	36.499.316	2.911.362
- Actiuni de sanatate	33.226.516	32.847.123	2.613.072
- Programul national de prevenire,supraveghere si control al infectiei HIV	1.169.166	903.000	266.166
- Programul national de prevenire,supraveghere si control al tuberculozei	401.903	380.532	21.371
- Programul national de sanatate mintala si profilaxie in patologia psihiatrica	12.403	12.403	
- Profilaxia distrofiei la copiii diagnosticati cu alte boli innascute de metabolism prin administrarea de alimente cu destinatie speciala	48.144	48.143	
- Prevenirea morbiditatii asociate si a complicatiilor, prin diagnostic precoce, precum si monitorizarea unor afectiuni cronice la copil	112.429	112.429	
- Prevenirea bolilor genetice prin diagnostic pre si post natal	49.439	38.686	10.753
Sume din bugetul de stat catre bugetele locale pentru finantarea investitiilor in sanatate	2.157.000	2.157.000	

Alte venituri din prestari de servicii si alte activitati	1.540.800	1.348.290	137.581
Donatii si sponsorizari	38.000	38.000	
Subventii din bugetele locale pentru finantarea cheltuielilor de capital in domeniul sanatatii POR 2014-2020	1.138.058 874.350	1.138.058 777.798	

Potrivit situațiilor financiare încheiate de Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea la data de 31.12.2019, prevederile bugetare definitive, plățile efectuate și cheltuielile efective (pe total surse de finanțare), se prezintă astfel:

Tabel nr. 8

Denumire indicatori	Cod	Credite Definitive	Angajamente bugetare	Angajamente Legale	Plăți efectuate	Angajamen te legale de platit	Cheltuieli Efective
Total cheltuieli		251.207.340	248.173.187	248.173.187	230.646.126	17.527.061	240.024.727
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE		244.932.200	242.555.963	242.555.963	225.265.539	17.290.424	236.782.437
Cheltuieli curente		244.932.200	242.972.035	242.972.035	225.681.611	17.290.424	236.782.437
Titlul I - Cheltuieli de personal	10	165.712.000	165.435.574	165.435.574	165.435.574	-	165.262.766
Titlul II - Bunuri si servicii	20	77.895.200	76.214.233	76.214.233	58.923.809	17.290.424	70.192.819
Titlul X Alte cheltuieli	59	1.325.000	1.322.228	1.322.228	1.322.228	-	1.326.852
Titlul XIX Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	85		-416.072	-416.072	-416.072		
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE		6.275.140	5.617.224	5.617.224	5.380.587	236.637	3.242.290
Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	70	6.275.140	5.617.224	5.617.224	5.380.587	236.637	3.242.290

În anul 2019 instituția a avut aprobate fonduri în valoare de 251.207.340 lei, față de care a efectuat plăți în sumă de 230.646.126 lei și a înregistrat cheltuielile efective în sumă de 240.024.727 lei. În structura plăților efectuate în anul 2019, cea mai mare pondere o dețin cheltuielile de personal (71.72 %), urmate de cheltuielile cu bunuri și servicii (25.55 %) și cheltuieli de capital (2.33 %).

Plățile structurate pe finanțări, în anul 2019, se prezintă astfel:

Tabel nr. 9

Denumire indicatori	Cod	CONTRAC- TELE ÎNCHEIATE CU CAS	BUGET DE STAT	BUGET DE STAT ACCIZE (PRO- GRAME)	BUGET LOCAL	VENITURI PROPRII	SPON- SORI- ZARI	POR 2014- 2020	TOTAL
Total cheltuieli		189.782.649	36.1499.317		1.138.058	2.432.966	38.000	755.136	230.646.126
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE		189.246.484	34.342.317			1.672.239	4.500		225.265.540
Cheltuieli curente		189.589.132	34.415.620			1.672.359	4.500		225.681.611
Titlul I - Cheltuieli de personal	10	132.971.605	32.463.968						165.435.574
Titlul II - Bunuri si servicii	20	55.384.016	1.862.934			1.672.359	4.500		58.923.809
Titlul X Alte cheltuieli	59	1.233.510	88.718						1.322.228
Titlul XIX Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	85	-342.648	-73.303			-120			-416.071

SECTIUNEA DE DEZVOLTARE		536.165	2.157.000		1.138.058	760.727	33.500	755.136	5.380.586
Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	70	536.165	2.157.000		1.138.058	760.727	33.500	755.136	5.380.586

În cadrul contractelor cu CAS Bihor se regăsesc servicii medicale spitalicești (servicii de spitalizare continuă (acută și cronici), servicii de spitalizare de zi și servicii paliative), servicii medicale ambulatorii și programe naționale de sănătate, astfel:

Tabel nr. 10

Denumire indicatori	C O D	CONTRACTE LE INCHEIA TE CU CAS din care:	PREST SERV MEDICAL E	TOTAL PN din care:	ONCOL OGIE	HEMOFILIE	ENDOCRINO LOGIE	HURLER
Total cheltuieli		189.782.649	160.084.774	26.651.425	22.255.338	2.294.430	9.441	746.216
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE		189.246.484	159.548.609	26.651.425	22.255.338	2.294.430	9.441	746.216
Cheltuieli curente		189.589.132	159.885.503	26.651.425	22.255.338	2.294.430	9.441	746.216
Titlul I - Cheltuieli de personal	10	132.971.605	130.151.648					
Titlul II - Bunuri si servicii	20	55.384.016	28.517.171	26.651.425	22.255.338	2.294.430	9.441	746.216
Titlul X Alte cheltuieli	59	1.233.510	1.216.684					
Titlul XIX Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	85	-342.648	-336.894					
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE		536.165	536.165					
Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	70	536.165	536.165					

Tabel nr.11

Denumire indicatori	C O D	BOLI NEURO LOGICE	HEMOGLOBINA	RADIOTERA PIE	SINDROM SIDPU	PURPURA TROMBOCITOPENICA
Total cheltuieli		977.856	2.740	3.046.450	257.758	107.645
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE		977.856	2.740	3.046.450	257.758	107.645
Cheltuieli curente		977.856	2.740	3.052.204	257.758	107.645
Titlul I - Cheltuieli de personal	10			2.819.959		
Titlul II - Bunuri si servicii	20	977.856	2.740	215.420	257.758	107.645
Titlul X Alte cheltuieli	59			16.826		
Titlul XIX Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	85			-5754		

SECTIUNEA DE DEZVOLTARE						
Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	70					

În cadrul contractelor cu DSP Bihor au fost finanțate activitățile aferente Centrului de Sănătate Mintală și Dispensarului TBC, programul național Hiv Sida precum și salariile rezidenților încadrați în unitate, astfel:

Tabel nr. 12

Denumire indicatori	Cod	BUGET DE STAT din care:	ACTIUNI DE SANATATE
Total cheltuieli		34.342.317	32.847.123
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE		34.342.317	32.847.123
Cheltuieli curente		34.415.620	32.920.426
Titlul I - Cheltuieli de personal	10	32.463.968	32.463.968
Titlul II - Bunuri si servicii	20	1.862.934	367.740
Titlul X Alte cheltuieli	59	88.718	88.718
Titlul XIX Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul current	85	-73.303	-73.303

Contractele încheiate cu D.S.P. au reprezentat finanțarea aferentă desfășurării următoarelor programe naționale:

Tabel nr. 13

Denumire indicatori	Cod	BUGET DE STAT (PROGRAME) din care:	HIV	TBC	SAN MINTALA	INF. NOS.	SCREE NING	GENE TICA	MAMA SI COPILUL
Total cheltuieli		1.495.194	903.000	380.532	12.403		48.144	38.686	112.429
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE		1.495.194	903.000	380.532	12.403		48.144	38.686	112.429
Cheltuieli curente		1.495.194	903.000	380.532	12.403		48.144	38.686	112.429
Titlul I - Cheltuieli de personal	10								
Titlul II - Bunuri si servicii	20	1.495.194	903.000	380.532	12.403		48.144	38.686	112.429

Sintetic, pe surse de finanțare, situația privind plățile și cheltuielile efectuate de instituție în anul **2019**, pe titluri de cheltuieli, se prezintă astfel:

Buget de stat

Tabel nr. 14

Denumire indicatori	Cod	Credite Definitive	Angajamente bugetare	Angajamente Legale	Plăți efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli Efective
Total cheltuieli		37.177.000	36.810.423	36.810.423	36.499.317	311.106	35.762.650
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE		35.020.000	34.653.423	34.653.423	34.342.317	311.106	34.299.756
Cheltuieli curente		35.020.000	34.726.726	34.726.726	34.415.620	311.106	34.299.756
Titlul I - Cheltuieli de personal	10	32.551.502	32.463.968	32.463.968	32.463.968		32.381.000
Titlul II - Bunuri si servicii	20	2.378.498	2.174.040	2.174.040	1.862.934	311.106	1.830.958
Titlul X Alte	59	90.000	88.718	88.718	88.718		87.798

cheltuieli							
Titlul XIX Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	85		-73.303	-73.303	-73.303		
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE		2.157.000	2.157.000	2.157.000	2.157.000		1.462.894
Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	70	2.157.000	2.157.000	2.157.000	2.157.000		1.462.894

Buget local

Tabel nr. 15

Denumire indicatori	Cod	Credite Definitive	Angajamente bugetare	Angajamente Legale	Plăți efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli Efective
Total cheltuieli		1.138.060	1.138.058	1.138.058	1.138.058		245.851
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE							1.079
Cheltuieli curente							1.079
Titlul II - Bunuri si servicii	20						1.079
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE		1.138.060	1.138.058	1.138.058	1.138.058		244.772
Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	70	1.138.060	1.138.058	1.138.058	1.138.058		244.772

C.A.S. Bihor

Tabel nr.16

Denumire indicatori	Cod	Credite Definitive	Angajamente bugetare	Angajamente Legale	Plăți efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli Efective
Total cheltuieli		208.510.013	206.468.550	206.468.550	189.782.649	16.684.867	198.828.718
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE		207.941.203	205.932.385	205.932.385	189.246.484	16.684.867	197.807.046
Cheltuieli curente	1	207.941.203	206.275.033	206.275.033	189.589.132	16.684.867	197.807.046
Titlul I - Cheltuieli de personal	10	133.160.498	132.971.606	132.971.606	132.971.606		132.881.766
Titlul II - Bunuri si servicii	20	73.545.705	72.069.917	72.069.917	55.384.016	16.684.867	63.686.226
Titlul X Alte cheltuieli	59	1.235.000	1.233.510	1.233.510	1.233.510		1.239.054
Titlul XIX Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	85		-342.648	-342.648	-342.648		
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE		568.810	536.165	536.165	536.165		1.021.672
Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	70	568.810	536.165	536.165	536.165		1.021.672

Alte surse (venituri proprii)

Tabel nr.17

Denumire indicatori	Cod	Credite	Angajamente	Angajamente	Plăți	Angajamente	Cheltuieli
---------------------	-----	---------	-------------	-------------	-------	-------------	------------

		Definitive	bugetare	Legale	efectuate	legale de platit	Efective
Total cheltuieli		2.987.777	2.740.222	2.740.222	2.432.966	307.256	1.737.537
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE		1.966.497	1.965.656	1.965.656	1.672.239	293.417	1.323.810
Cheltuieli curente		1.966.497	1.965.776	1.965.776	1.672.359	293.417	1.323.810
Titlul II - Bunuri si servicii	20	1.966.497	1.965.776	1.965.776	1.672.359	293.417	1.323.810
Titlul XIX Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	85		-120	-120	-120		
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE		1.021.280	774.566	774.566	760.727	13.839	413.727
Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	70	1.021.280	774.566	774.566	760.727	13.839	413.727

POR

Tabel nr.18

Denumire indicatori	Cod	Credite Definitive	Angajamente bugetare	Angajamente Legale	Plăți efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli Efective
Total cheltuieli		1.356.490	977.934	977.934	755.136	222.798	32.891
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE							
Cheltuieli curente							
Titlul I - Cheltuieli de personal	10						
Titlul II - Bunuri si servicii	20						
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE		1.356.490	977.934	977.934	755.136	222.798	32.891
Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	70	1.356.490	977.934	977.934	755.136	222.798	32.891

Donatii și sponsorizări

Tabel nr.19

Denumire indicatori	Cod	Credite Definitive	Angajamente bugetare	Angajamente Legale	Plăți efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli Efective
Total cheltuieli		38.000	38.000	38.000	38.000		3.417.079
SECTIUNEA DE FUNCTIONARE		4.500	4.500	4.500	4.500		3.350.745
Cheltuieli curente		4.500	4.500	4.500	4.500		3.350.745
Titlul II - Bunuri si servicii	20	4.500	4.500	4.500	4.500		3.350.745
SECTIUNEA DE DEZVOLTARE		33.500	33.500	33.500	33.500		66.334
Titlul XII - Cheltuieli de capital (Active nefinanciare)	70	33.500	33.500	33.500	33.500		66.334

b) Analiza în evoluție a principalelor date din bilanț și contul de execuție în perioada 2017 – 2019

Principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora pe ultimii trei ani se prezintă astfel:

Analiza în evoluție a principalelor date din bilanț și contul de execuție în perioada 2017 – 2019

Principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora pe ultimii trei ani se prezintă astfel:

b.1) Evoluția activelor și pasivelor bilanțiere conform datelor prezentate în bilanțurile anuale întocmite în perioada 2017 – 2019 se prezintă astfel:

Tabel nr. 20

Nr. crt.	Indicatori	Sold la 31.12.2017	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019
0	A			
A.	ACTIVE			
1.	Active fixe necorporale	4.362	17.592	2.352
2.	Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică	15.581.594	19.861.421	26.546.253
3.	Terenuri și clădiri	118.353.099	128.304.530	129.583.281
4.	Active financiare necurente peste un an			
5.	Creanțe necurente	12.241.814	7.592	7.592
	Total active necurente	146.180.869	148.191.135	156.139.478
6.	Stocuri	24.914.367	24.655.287	20.500.252
7.	Creanțe din operațiuni comerciale avansuri și alte decontări	13.632.843	19.908.325	45.160.873
7.	Creanțe bugetare	127.942	-	-
8.	Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget			
	Împrumut pe termen scurt			
8.	Conturi la trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie	8.910.979	3.437.156	1.698.693
9.	Conturi la instituții de credit, casa avansuri de trezorerie	85.912	131.428	190.190
10.	Cheltuieli în avans			
	Total active curente	47.672.043	48.132.196	67.550.008
	TOTAL ACTIVE	193.852.912	196.323.331	223.689.486
B	DATORII			
	Sume necurente - sume ce urmează a fi plătite după o perioada mai mare de 1 an			
10.	Împrumuturi pe termen lung			
11.	Provizioane	50.455	-	130.618
	Total datorii necurente	50.455	-	130.618
12.	Datorii comerciale, avansuri și alte decontări	10.281.256	16.785.470	19.141.821
13.	Datorii către bugete	3.864.061	5.937.617	6.560.306
14.	Datorii din operațiuni cu fonduri UE nerambursabile			
15.	Împrumut pe termen scurt			
17.	Salariile angajaților	5.189.135	7.989.916	8.243.145
18.	Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane	85.832	5.677	4.757
19.	Venituri în avans			
20.	Provizioane curente			
	Total datorii curente			

	TOTAL DATORII	19.420.284	30.718.680	33.950.029
	ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII	19.470.739	30.718.680	34.080.647
C	CAPITALURI PROPRII			
21	Rezerve, fonduri	116.729.094	128.135.404	125.417.266
22	Rezultatul reportat (sold creditor)	59.813.251	43.747.055	40.028.733
23	Rezultatul patrimonial al exercițiului /sold creditor			24.162.840
24	Rezultatul patrimonial al exercițiului /sold debitor	2.160.172	6.277.808	
	TOTAL CAPITALURI PROPRII	174.382.173	165.604.651	189.608.839

Activele necurente au înregistrat creșteri ce provin în principal, din **achiziții de mijloace fixe**.

Creanțele din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări în sumă de 45.160.873 lei, aflate în sold la 31.12.2019, reprezintă în special servicii medicale facturate către CAS Bihor, alte venituri din prestări servicii, creanțe din acțiuni de sănătate și programe naționale, etc.

Stocurile entității existente în sold la 31.12.2019 (20.500.252 lei) sunt formate în general din materiale de natura obiectelor de inventar și medicamente/materiale sanitare. Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric prin folosirea metodei inventarului permanent.

Activele curente totale ale entității pe anul 2019 au fost de 223.689.486 lei.

Valoarea totală a datoriilor curente la finele perioadei raportate este de 33.950.029 lei, formate în special din obligații de plată către furnizorii de bunuri și servicii și de imobilizări, precum și din datoriile aferente salariilor și contribuțiilor drepturilor de personal.

Rezultatul patrimonial al activității entității pe anul 2019 s-a închis prin sold creditor al contului 121 „Rezultatul patrimonial” cu suma de 24.162.840 lei.

Analizând pe ansamblu datele din bilanțul entității în perioada 2017 – 2019, se constată următoarele:

- total active ale entității au crescut de la an la an, urmare a creșterii activelor necurente, influențate de investiții finalizate și lucrările de investiții în curs ale entității, care au dus la creșteri ale patrimoniului acesteia; creanțele din operațiuni comerciale avansuri și alte decontări au crescut în anul 2019 față de anul 2018 datorită creșterilor salariale și a sumelor alocate pentru programele naționale de sănătate.

- totalul datoriilor a crescut atât în anul 2018 față de anul 2017, cât și în anul 2019 față de anul 2018. Creșterea s-a datorat urmare a creșterii salariilor angajaților și a datoriilor către bugete (datoriile către bugete au crescut, soldul acestora reprezentând datorii salariale ale entității înregistrate la finele exercițiului bugetar atât către angajați cât și către bugetul general consolidat al statului de decurg din acestea);

- la activele nete ale entității se constată o creștere anuală de la 165.604.651 lei la 189.608.839 lei, acestea fiind influențate de creșterea totalului activelor curente de la anul la anul 2019 precum și a totalului datoriilor;

- capitalurile proprii sunt egale cu activele nete și cuprinde: rezerve, rezultatul reportat al entității și rezultatul patrimonial al exercițiului curent. Analizând rezultatul entității în perioada analizată se constată o creștere anuală a acestuia de la an la an.

b.2) Execuția de ansamblu a contului de execuție a entității în perioada 2017 - 2019 se prezintă astfel:

Tabel nr. 21

Nr. crt.	Denumire indicator	Realizări 2017	Realizări 2018	Realizări 2019
----------	--------------------	----------------	----------------	----------------

0	1	4		
A.	VENITURI TOTALE, din care:	158.897.801	201.438.247	228.998.618
I.	VENITURI CURENTE	124.010.236	130.864.191	146.183.073
	Venituri fiscale	0		
	Venituri nefiscale	124.010.236	130.864.191	146.183.073
	Venituri din dobanzi(trezorerie)			
II	VENITURI DIN CAPITAL			
III	OPERAȚIUNI FINANCIARE			
IV.	SUBVENȚII, din care:	34.887.565	70.091.914	82.397.731
	Subvenții de la bugetul de stat catre institutii publice finantate partial sau integral din venituri proprii necesare sustinerii derularii proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile (FEN) post aderare ,aferente perioadei de programare 2014-2020			359.983
	Subvenții primite de la alte administrații	34.887.565	70.091.914	
	Sume din bugetul de stat catre bugetele locale pentru finantarea investitiilor in sanatate			2.157.000
	Subvenții din bugetele locale pentru finantarea cheltuielilor de capital din domeniul sanatații	1.000.000	1.117.261	1.138.058
	Subvenții din bugetul fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pentru acoperirea creșterilor salariale	33.887.565	68.974.653	78.742.690
V.	Sume primite de la U.E		482.142	417.814
B.	CHELTUIELI TOTALE, din care:	158.190.004	207.526.696	230.646.126
I.	CHELTUIELI CURENTE, din care:	151.988.010	201.097.822	225.681.611
	- cheltuieli de personal	103.571.341	144.263.070	165.435.574
	- cheltuieli bunuri și servicii	47.074.783	55.444.679	58.923.809
	- alte cheltuieli	1.341.886	1.390.073	1.322.228
	plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	-21.329	-180.111	-416.072
II.	CHELTUIELI DE CAPITAL	6.223.323	6.608.985	5.380.587
C.	EXCEDENT/DEFICIT DIN ANUL CURENT		6.088.449	1 .647.508
D.	EXCEDENT/DEFICIT TOTAL	707.797		

Din analiza execuției entității în perioada verificată, respectiv 2017 – 2019, se constată următoarele:

- se constată și o creștere a veniturilor din contractele încheiate cu direcțiile de sănătate publică din sume alocate de la bugetul de stat, din bugetul FNUASS și din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății, ca urmare a majorărilor salariale prevăzute de OUG nr. 35/2015, OUG nr.20/2016, OUG nr.43/2016, Legea nr.250/2016 și Legea nr. 153 din 28 iunie 2017;

- în perioada 2017 – 2019 cheltuielile bugetare, au înregistrat creșteri anuale generate în special de majorarea în această perioadă a cheltuielilor de personal, conform actelor normative mai sus menționate.

b.3) Situația privind evoluția plăților efectuate de Spitalul Clinic Municipal „Gavril Curteanu” Oradea, în perioada 2017 - 2019, pe categorii de cheltuieli conform clasificăției bugetare, se prezintă astfel:

Tabel nr. 22

Cod	Indicatori	Plăți			Evoluție(%)	
		2017	2018	2019	2018/2017	2019/2018
10	Cheltuieli de personal	103.571.341	144.263.070	165.435.574	139,29	114,68
20	Cheltuieli cu bunuri și servicii	47.074.783	55.444.679	58.923.809	117,78	106,28
59	Alte cheltuieli	1.341.886	1.390.073	1.322.228	103,59	95,12
85	Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-21.329	-180.111	-416.072	x	x
70	Cheltuieli de capital	6.223.323	6.608.985	5.380.587	106,20	81,41
	Total	158.190.004	207.526.696	230.646.126	131,19	111,14

2. Sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunii de control

Tabel nr.23

Nr. crt.	Abateri constatate :
	1.Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare
1.	Mentținerea nejustificată în soldul contului 461 „Debitori” a unor creanțe restante la sfârșitul anului 2019 ale unor debitori cu o vechime mai mare de 3 ani –valoarea abaterii 41.040 lei
2.	Neînregistrarea în evidența contabilă a bunurilor transmise cu titlu gratuit din patrimoniul municipiului Oradea în patrimoniul Spitalului Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu” Oradea–valoarea abaterii 1.384.694 lei
3.	Nestabilirea și neînregistrarea în evidența contabilă a valorii amortizării activelor fixe în cuantumul legal și real –valoarea abaterii 188.971 lei
4.	Mentținerea nejustificată în soldul contului 105 „Rezerve din reevaluare” a diferențelor din reevaluare aferente activelor fixe corporale amortizate integral – valoarea abaterii 624.239 lei
5.	Necuprinderea în evidența contabilă a unității a materialelor recuperate din demolări/reparații capitale – valoarea abaterii 1.710 lei
6.	Neînregistrarea în evidența extracontabilă a instituției a materialelor sanitare, medicamentelor și echipamentelor primite pentru studiile clinice– valoarea abaterii 1.976 lei
7.	Neînregistrarea în evidența contabilă a cuantumului garanțiilor reținute de sponsori pentru studiile clinice din contravaloarea datorată instituției – valoarea abaterii 12.537 lei
8.	Nefacturarea, neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 a cuantumului veniturilor din servicii medicale spitalicești prestate de unitatea spitalicească și validate de către Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfecționare în Domeniul Sanitar București dar necontractate cu Casa de Asigurări de Sănătate Bihor - valoarea abaterii 3.862.903 lei
9.	Neevidențierea în contabilitate a valorii activului fix - spațiul compartiment neurologie, psihiatrie infantilă și compartiment genetică amenajat – modernizat - valoarea abaterii 109.520 lei
	2. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului

	general consolidat
10.	Nestabilirea și nevirarea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de personalul angajat și de angajator aferente indemnizațiilor de hrană ce s-au acordat începând cu 1 ianuarie 2018 pentru personalul din sistemul sanitar, contrar prevederilor legale - valoarea abaterii 1.815.384 lei
11.	Nevirarea în quantum corect a cotei de 50% din chirie bugetului local UATM Oradea ca urmare a necalculării, neînregistrării, neîncasării quantumului corect al chiriei în cazul convenției nr.49473/09.06.2010 – valoarea abaterii 9.765 lei
	3. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) și stabilirea legăturii de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității
12.	Neactualizarea sistemului de control intern/managerial în conformitate cu prevederile legale în vigoare - valoarea abaterii nu este cuantificabilă
13.	Exercitarea fără respectarea, în totalitate a prevederilor legale, a controlului financiar preventiv propriu prin acordarea cu întârziere a vizei de control financiar preventiv – valoarea abaterii nu este cuantificabilă
	4. Calitatea gestiunii economico –financiare
14.	Nerespectarea în totalitate a normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii - valoarea abaterii nu este cuantificabilă
15.	Efectuarea eronată a operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale prin aplicarea unui indice a prețurilor de consum în procent inferior celui legal - valoarea abaterii 165.653 lei
16.	Stabilirea, înregistrarea și solicitarea în quantum mai mare decât cel legal și real, a influențelor financiare determinate de creșterile salariale din sistemul sanitar prevăzute la art.38 alin. (3) lit.a-c din Legea – cadru nr.153/2017 – valoarea abaterii nu s-a putut cuantifica
17.	Menținerea personalului medico-sanitar numit temporar pe funcții specifice de conducere pe o perioadă mai mare de 6 luni și neorganizarea concursului pentru ocuparea acestor funcții conform prevederilor legale –valoarea abaterii nu este cuantificabilă
18.	Majorarea cheltuielilor de personal cu drepturi salariale acordate nejustificat medicilor cu integrare clinică ce ocupă postul de șef de secție medicală și care aveau cursuri didactice în cursul dimineții în timpul activității medicale prestate în spital - valoarea abaterii este de 53.081 lei
19.	Majorarea cheltuielilor de personal cu drepturi salariale acordate nejustificat managerului, fără respectarea clauzelor contractului de management – valoarea abaterii este de 5.666 lei
20.	Neluarea măsurilor legale privind utilizarea medicamentelor, materialelor sanitare și a reactivilor în cadrul termenelor de valabilitate atât pentru desfășurarea activităților medicale spitalicești cât și pentru cele din programele de sănătate-valoarea abaterii este de 133.260 lei
21.	Efectuarea de plăți nejustificate prin suplimentarea valorii manoperei la contractul de „Execuție lucrări de reparații curente Pavilion IV, secția Psihiatrie 3, locația Luis Pasteur nr. 26, Oradea” valoarea abaterii este de 3.773 lei
22.	Plăți pentru lucrări de reparații decontate pe bază de documente justificative care nu reflectă realitatea – Contract de lucrări nr. 12460/06.05.2019 - “Lucrări reparații curente corp casa poarta Secția Neuropsihiatrie Neurologie locația Louis Pasteur nr. 26”- valoarea abaterii este 797 lei

23.	Efectuarea de plăți nejustificate ca urmare a modificărilor salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în domeniul construcțiilor pentru obiectivul de investiții „Proiectare și execuție lucrări de recompartimentare fără modificări structurale etaj III corp –B pentru secția de ATI cu 10 paturi” –valoarea abaterii este de 5.440 lei
24.	Nejustificarea prin documente suport a modului de determinare a valorilor estimate ale achizițiilor cuprinse în referatele de necesitate și în strategiile de contractare - valoarea abaterilor nu este cuantificabilă
25.	Nerespectarea prevederilor legale privind introducerea de noi subcontractanți ulterior semnării contractului de achiziție publică - valoarea abaterilor nu este cuantificabilă

3. Prezentarea aspectelor rezultate în urma acțiunii de control efectuate

3.1. Aspecte rezultate în urma verificării obiectivelor de control

3.1.1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiilor financiare

3.1.1.1 Respectarea dispozițiilor legale privind organizarea și conducerea evidenței operative și contabile s-a urmărit:

- organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;
- înregistrarea în evidența tehnico-operativă, precum și în cea contabilă, analitică și sintetică, a tuturor operațiunilor și mișcărilor patrimoniale, pe bază de documente justificative legal întocmite și s-a constatat:

Evidența contabilă a fost organizată și condusă cu respectarea principiilor, regulilor, normelor și procedurilor prevăzute de Ordinul M.F.P nr.1917/2005 și de Legea contabilității nr. 82/1991, republicată. Entitatea prelucrează automat datele contabile cu ajutorul aplicațiilor informatice.

Operațiunile patrimoniale au fost înregistrate în contabilitate în mod cronologic și sistematic.

Registrele contabile au fost utilizate în concordanță cu destinația lor, permițând identificarea și controlul operațiunilor înregistrate.

Nu s-au constatat abateri de la prevederile legale în ceea ce privește realitatea rulajelor lunare ale conturilor înscrise în balanța de verificare precum și ale rulajelor cumulate, care să influențeze corectitudinea și realitatea soldurilor conturilor.

Nu s-au constatat neconcordanțe între conturile sintetice și analitice sau situații de anormalitate în ceea ce privește rulajele, soldurile și închiderea conturilor.

Există concordanță între datele înscrise în bilanțul contabil și cele din balanța de verificare și evidența contabilă.

Din verificarea efectuată prin sondaj a operațiunilor selectate, pe bază de documente justificative confruntate cu evidența contabilă și situațiile financiare s-au constatat abateri, astfel:

3.1.1.1.1 Menținerea nejustificată în soldul contului 461 „Debitori” a unor creanțe restante la sfârșitul anului 2019 ale unor debitori cu o vechime mai mare de 3 ani

Din verificarea veniturilor neîncasate la 31.12.2019 înregistrate în contul contul 461 „Debitori”, existente în soldul contului, s-au identificat creanțe neîncasate cu o vechime mai mare decât termenul de prescripție.

Analizând inventarierea creanțelor unității sanitare verificate existente în balanța de verificare încheiată la 31.12.2019, s-au constatat creanțe restante ale unor clienți incerti, persoane fizice, cu o vechime mai mare decât termenul de prescripție de 3 ani pentru care nu au fost luate măsuri de urmărire și încasare, precum și vechime mai mare decât termenul de prescripție de 3 ani de la ultimele măsuri luate de conducerea unității sanitare.

Situația acestor creanțe restante și ieșite din termenul de prescripție s-a stabilit, pe baza evidenței contabile privind componența soldului contului 461 „Debitori” și a situației privind aceste creanțe din evidențele prezentate în timpul verificării (anexa nr.1), creanțe restante în sumă de 41.040 lei, având o vechime mai mare de trei ani, sunt prescrise, termenul de prescripție fiind prevăzut de Cap.II, art. 2517 Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, Cartea a-VI-a, condiții în care nu se mai poate asigura încasarea lor iar prin neîncasarea lor s-au diminuat veniturile reale ale societății comerciale verificate cu influențe în rezultatul patrimonial anual și în denaturarea situațiilor financiare anuale raportate.

Cauzele care au condus la abaterile constatate sunt determinate de neelaborarea și neaprobarea unor proceduri clare de lucru pe segmentul acesta de activitate, neurmărirea încasării în termenul de prescripție a debitelor înregistrate în conformitate cu prevederile legale precum și exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității, în identificarea riscului îndeplinirii termenului de prescripție a creanțelor neîncasate.

Nu s-au respectat următoarele prevederi legale:

- pct.2.4 lit c) și d) cap. II din ANEXA 1 cu normele metodologice aprobate prin OMFP nr.129/2019 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 care prevede: „ *La întocmirea bilanțului contabil se au în vedere următoarele:*

c) analiza soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi. (...)

d) clarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în conturile: 232 „Avansuri acordate pentru active fixe corporale”, 234 „Avansuri acordate pentru active fixe necorporale”, 401 „Furnizori”, 404 „Furnizori de active fixe”, 409 „Furnizori-debitori”, 411 „Clienți”, 428 „Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul”, 461 „Debitori”, 462 „Creditori”, 473 „Decontări din operații în curs de clarificare” etc., urmărindu-se achitarea obligațiilor și încasarea creanțelor în lei și în valută, după caz.”, norme pe baza cărora se întocmesc de instituțiile publice situațiile financiare anuale, așa cum se prevede la art.2 alin. (1²) din OMFP nr.3265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare;

- Cap.II, art. 2500 alin.(1) din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia „*Dreptul material la acțiune, denumit în continuare drept la acțiune, se stinge prin prescripție, dacă nu a fost exercitat în termenul stabilit de lege*”

- Cap.II, art. 2517 Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, Cartea a-VI-a, care stipulează: „*Termenul de prescripție este de 3 ani, dacă legea nu prevede un alt termen*”

- art. 9 alin.(1) din Legea contabilității republicată, nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare conform căruia „*Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a persoanelor prevăzute la art.1 sunt situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată*”.

Valoarea abaterilor constatate este de **41.040 lei** și reprezintă creanțe prescrise, nerecuperate de la debitori fiind prescris dreptul de recuperare la sfârșitul anului 2019.

Consecința economico - financiară a abaterilor constatate se concretizează în neîncasarea la termen a unor debitori ai unității verificate cu influențe în rezultatul patrimonial

anual și implicit faptul că situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 nu reflectă situația reală a creanțelor unității.

Persoana cu atribuții în domeniul în care au fost constatate abaterile este:

- , începând din data de 25.02.2019, care conform prevederilor din legea nr.82/1991, actualizată și atribuțiilor din fișa postului, răspunde de conducerea și organizarea contabilității în cadrul societății comerciale verificate.

Pentru clarificarea împrejurărilor care au generat abaterile constatate a fost solicitată cu adresa nr.4253/12.02.2020 (anexa nr.2) notă de relații (anexa nr.3), din care rezultă că: *"fie nu a existat dosar penal, nefiind identificata persoana responsabila; fie exista ordonanta de clasare, debitorul fiind pus in intarziere; fie exista ordonanta de clasare pentru lipsa vinovatie"*.

Aceste motivații nu justifică însă abaterile constatate respectiv neurmărirea și neîncasarea unor venituri ale societății în termenul legal de prescripție.

Abaterea a fost prezentată conducerii entității prin minuta întâlnirii, în vederea elucidării cauzelor și împrejurărilor care au condus la producerea deficiențelor, a consecințelor economico-financiare și sociale ale acestora asupra activității entității, înregistrată la entitate sub nr. 4101/11.02.2020 (anexa nr.2/a).

În timpul controlului pentru remedierea abaterii entitatea nu a luat măsuri.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate nu contrazice abaterea de mai sus în nota de conciliere (anexa nr.4)

Recomandăm:

- stabilirea unor proceduri interne între compartimentele entității, privind modul de evidențiere și urmărire a încasării creanțelor restante în cadrul termenului de prescripție;

- identificarea tuturor creanțelor prescrise, stabilirea persoanelor răspunzătoare pentru neîncasarea debitorilor cu o vechime mai mare de 3 ani, luarea măsurilor ce se impun pentru urmărire, clarificarea acestor debite nerecuperate.

3.1.1.1.2 Neînregistrarea în evidența contabilă a bunurilor transmise cu titlu gratuit din patrimoniul municipiului Oradea în patrimoniul Spitalului Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu"

Prin procesul verbal de predare – preluare a bunurilor, înregistrat la Spitalul Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu" sub nr.21162/24.07.2019 (anexa nr.5), întocmit în baza HCL nr.497/13.06.2019 prin care *"s-a aprobat transmiterea cu titlu gratuit din patrimoniul Municipiului Oradea, în patrimoniul (...) unităților sanitare, a bunurilor necesare desfășurării activității (...)"*, s-au predat de către UATM Oradea bunuri de natura activelor fixe și obiectelor de inventar în cuantum total de 1.384.693,53 lei, fără însă a fi înregistrate în evidența unității până la data prezentei verificări.

În timpul controlului s-a procedat la recepționarea, conform situațiilor întocmite, a activelor fixe în valoare de 1.306.020,18 lei (anexa nr.6) și a obiectelor de inventar în sumă de 78.673,35 lei (anexa nr.7).

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe s-au datorat interpretării eronate a dispozițiilor legale privind contabilitatea instituțiilor publice și a celor privind inventarierea patrimoniului, precum și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern existente în entitate.

Nu s-au respectat prevederile:

- art.2, alin (1), art.6(1), art.7 alin(1,3), art.9(1) și art.10 alin(4) din Legea contabilității nr. 82/1991 (*republicată*):

• **art.2, alin(1)** *"..., contabilitatea trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară,*

performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori”.

- **art.6(1)** „Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ”.

- **art.7** “(1) Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv deținute la începutul activității, cel puțin o dată pe an pe parcursul funcționării lor, în cazul fuziunii sau încetării activității, precum și în alte situații prevăzute de lege”;

- -alin.(3) ”Rezultatul inventarierii se înregistrează în contabilitate potrivit reglementărilor contabile aplicabile.”

- **art. 9 (1)**- al cărui conținut este detaliat prezentată la pct.3.1.1.1.1 din prezentul raport de control,

- **art.10** alin (4) răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine”.

Valoarea abaterii constatate este de **1.384.694 lei**, reprezentând valoarea neînregistrată în contabilitate a bunurilor primite cu titlu gratuit de către instituție.

Consecințele economico – financiare se regăsesc în reflectarea eronată a informațiilor contabile în situațiile financiare întocmite la finele exercițiului financiar al anului 2019.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile este -, începând din data de 25.02.2019, până în prezent, care potrivit contractului de administrare nr.17111/2019 ”asigură și răspunde de buna organizare și desfășurare a activității financiare a unității în conformitate cu dispozițiile legale; organizează contabilitatea în cadrul unității, în conformitate cu dispozițiile legale, și asigură efectuarea corectă și la timp a înregistrărilor”, căruia i s-a solicitat notă de relații (anexa nr.3) din care rezultă că: ”serviciul financiar contabil are în sarcina înregistrarea în evidența contabilă a bunurilor, de orice natură, în baza documentelor justificative. În cazul de față, serviciul administrativ trebuia să întocmească aceste recepții în baza procesului verbal de predare – preluare a bunurilor, înregistrat la Spitalul Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu”.

Aceste motivații nu justifică abaterile constatate, deoarece se impunea organizarea activității încât să se realizeze operațiunile de recepționare și înregistrare în evidențele contabile la data consemnată în procesul verbal de predare – primire a bunurilor.

Măsurile luate de către entitate în timpul controlului pentru remedierea abaterii:

- cu NC nr.71 și nr.73/02.2020 (anexa nr.8) au fost înregistrate în contabilitate valoarea activelor fixe și a obiectelor de inventar primite cu titlu gratuit de la UATM Oradea.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate nu contrazice constatarea auditorilor publici externi prezentată în nota de conciliere din data de 19.02.2020 (anexa nr. 4).

Recomandări cu privire la măsurile ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterilor constatate: având în vedere faptul că abaterea constatată este aferentă întregii categorii de operațiune economică și aceasta a fost remediată în timpul controlului, nu mai este cazul de a formula alte recomandări.

3.1.1.1.3 Nestabilirea și neînregistrarea în evidența contabilă a valorii amortizării activelor fixe în cuantumul legal și real

Potrivit art.15 din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice ”(1) instituțiile publice amortizează activele fixe

corporale și necorporale utilizând metoda amortizării liniare. (2) Amortizarea liniară constă în includerea uniformă în cheltuielile instituțiilor publice a unor sume fixe, stabilite proporțional cu numărul de ani ai duratei normale de utilizare a activului fix. (3) Amortizarea liniară se calculează prin aplicarea cotei de amortizare la valoarea de intrare a activelor fixe”.

În aceeași prevedere legală, la art.16 se arată că: ”(1) amortizarea activelor fixe corporale și necorporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune, până la recuperarea integrală a valorii de intrare, conform duratelor normale de utilizare”.

Din verificarea efectuată privind modul de stabilire și înregistrare a cheltuielilor cu amortizarea aferentă mijloacelor fixe s-au constatat abateri.

Concret, s-a determinat că, în mod eronat, nu s-a determinat și în consecință nu s-a înregistrat în evidența contabilă valoarea cheltuielilor cu amortizarea activelor fixe în cuantum de 1.306.020,18 lei predate, în conformitate cu HCL nr.497/13.06.2019, de către UATM Oradea în baza procesului verbal de predare – preluare a bunurilor nr.21162/24.07.2019.

Cauzele și împrejurările care au condus la constatarea abaterii se datorează neaplicării prevederilor legale referitoare la evidența mijloacelor fixe.

Nu au fost respectate prevederile:

- art.14 și art.15 din Ordonanța Guvernului nr. 81 din 28 august 2003, al căror conținut este detaliat mai sus.

Valoarea estimativă a abaterii este de **188.971 lei** reprezentând cuantumul cheltuielilor cu amortizarea activelor fixe determinat în timpul controlului (anexa nr.6).

Consecința economico-financiară a abaterii constatate se regăsește în neevidențierea tuturor cheltuielilor entității, astfel că bilanțul contabil încheiat și situațiile financiare nu reflectă realitatea datelor, denaturându-se volumul cheltuielilor anuale cuprinse în acestea.

Persoana cu atribuții în domeniul în care au fost constatate abaterile de la legalitate și regularitate este - , începând din data de 25.02.2019, până în prezent, care potrivit contractului de administrare nr.17111/2019 *”asigură și răspunde de buna organizare și desfășurare a activității financiare a unității în conformitate cu dispozițiile legale; organizează contabilitatea în cadrul unității, în conformitate cu dispozițiile legale, și asigură efectuarea corectă și la timp a înregistrărilor”*.

În vederea clarificării împrejurărilor care au condus la nerespectarea prevederilor legale, persoanei cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri i-a fost solicitată notă de relații (anexa nr.3), arătându-se că *”in momentul în care se înregistrează aceste bunuri (intocmirea receptiei de catre serviciul administrativ) urmeaza sa se recalculeze amortizarea si inregistrarea acesteia in functie de perioada in care trebuia calculata, respectiv pe cont de cheltuiala pentru anul in curs si pe contul 117” rezultatul reportat” pentru perioada anterioara”*.

Explicațiile astfel formulate nu justifică încălcarea prevederilor legale privind neînregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economice la momentul valorii și legal determinată.

În timpul controlului s-au luat următoarele măsuri de către unitate pentru corectarea evidențelor contabile:

- cu N.C.nr.72/02.2020 s-au înregistrat în contabilitate operațiunile de corectare a evidenței contabile (anexa nr.9).

Punctul de vedere al conducerii entității auditate, nu contrazice constatarea auditorilor publici externi prezentată în nota de conciliere din data de 19.02.2020 (anexa nr.4).

Recomandări cu privire la măsurile ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterilor constatate: având în vedere faptul că abaterea constatată este aferentă întregii categorii de operațiune economică și aceasta a fost remediată în timpul controlului, nu mai este cazul de a formula alte recomandări.

3.1.1.1.4 Menținerea nejustificată în soldul contului 105 „Rezerve din reevaluare” a diferențelor din reevaluare aferente activelor fixe corporale amortizate integral

Din analiza soldului contului 105 „Rezerve din reevaluare” s-a constatat că acesta prezintă la 31.12.2019 un sold creditor în valoare de 842.558,42 lei, conform balanței de verificare sintetică întocmită la 31.12.2019 (anexa nr.10), în condițiile în care ultima reevaluare a echipamentelor tehnice, mașini, utilaje instalații de lucru a fost efectuată în anul 2012. În perioada cuprinsă între data ultimei reevaluări și momentul prezentului control, durata normată de utilizare a unei părți semnificative a activelor fixe corporale de natura echipamentelor tehnice, mașinilor, utilajelor și instalațiilor de lucru a expirat, respectivele active fiind amortizate integral în această perioadă.

Cu toate acestea, în mod eronat, nu s-a procedat la analizarea componenței soldului contului 105 „Rezerve din reevaluare” și la transferarea din contului simbol 105 asupra contului 117 „Rezultat reportat”, a rezervei din reevaluare pe măsură ce mijloacele fixe au fost amortizate integral, potrivit normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

Astfel, la 31.12.2019 se impunea a fi menținută în contul simbol 105 „Rezerve din reevaluare” numai diferența din reevaluare aferentă mijloacelor fixe neamortizate integral, valoarea de 624.239,11 lei (anexa nr.11), reprezentând rezerva din reevaluare a mijloacelor fixe amortizate integral la finele anului 2019, trebuia transferată asupra contului 117 „Rezultat reportat”.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea constatată de la legalitate și regularitate constau în lipsa analizei complete a componenței soldului contului 105 „Rezerve din reevaluare”, cu ocazia inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor, aflate în patrimoniul entității, operațiune premergătoare încheierii bilanțului contabil.

Actele normative încălcate:

- art.6 alin. (1) și art. 9 alin.(1) din Legea contabilității nr. 82/1991, actualizată, detaliat prezentate la pct.3.1.1.1.2 din prezentul raport de control,

- pct.2.3 Bilanțul, subpct.2.3.1 – Prevederi generale din Cap. II - Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, funcțiunea contului 105 „Rezerve din reevaluare” din Ordinului M.F.P. 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, în care se arată că: **subpct.2.3.1** *“Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care se prezintă elementele de activ, datorii și capital propriu ale instituției publice la sfârșitul perioadei de raportare, precum și în alte situații prevăzute de lege”* și contul 105 „Rezerve din reevaluare”: *„În creditul contului se înregistrează creșterea de valoare rezultată din reevaluarea activelor fixe corporale, iar în debit, descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea activelor fixe corporale. Soldul creditor al contului reprezintă valoarea rezervelor din reevaluarea activelor fixe corporale existente în instituție, neamortizate integral.(...) Contul 105 "Rezerve din reevaluare" se debitează prin creditul conturilor: (...) 117.15 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din reevaluare" - cu rezerva din reevaluare transferată asupra rezultatului reportat în situația în care activele fixe sunt amortizate integral, scoase din funcțiune, transferate cu titlu gratuit, vândute, etc.”*

- pct.2.4. din OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, unde se arată că: *„2.4. La întocmirea bilanțului contabil se vor avea în vedere următoarele:*

a) înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor consemnate în documente justificative;

c) analiza soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi”.

- art.23, alin.(2), lit. e) și h) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice, actualizată, care prevede că: „(2) Ordonatorii de credite răspund, potrivit legii, de: e) organizarea și ținerea la zi a contabilității și prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrare și a execuției bugetare și h) „Ordonatorii de credite răspund de organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale”.

Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate este de **624.239 lei** și reprezintă diferențele din reevaluare aferente activelor fixe corporale amortizate integral neînregistrată conform prevederilor legale în contul 105 "Rezerve din reevaluare".

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate sunt: denaturarea informațiilor financiare prezentate în bilanțul contabil și în situația modificărilor în structura activelor nete/ capitaluri proprii anexe la bilanțul încheiat la 31 decembrie 2019.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile este -, începând din data de 25.02.2019, până în prezent, care potrivit contractului de administrare nr.17111/2019 "asigură și răspunde de buna organizare și desfășurare a activității financiare a unității în conformitate cu dispozițiile legale; organizează contabilitatea în cadrul unității, în conformitate cu dispozițiile legale, și asigură efectuarea corectă și la timp a înregistrărilor", căruia i-a fost solicitată notă de relații (anexa nr.3).

În răspunsul dat la nota de relații solicitată se menționează că: „în mod eronat a fost omisa diminuarea rezervelor din reevaluare aferente activelor fixe corporale amortizate integral, aceste diferente menținându-se eronat în soldul contului 105 Rezerve din reevaluare” .

Auditorii publici externi constată că prin răspunsurile formulate de persoanele cu atribuții în domeniu se recunoaște abaterea constatată, astfel că răspunsurile formulate nu sunt de natură să modifice constatarea.

Măsurile luate de către entitate în timpul controlului pentru remedierea abaterii:

- cu NC nr.23/31.01.2020 în valoare de 624.239,11 lei (anexa nr.12) a fost înregistrată în contabilitate corectarea abaterii constatate prin diminuarea soldului contului 105 "Rezerve din reevaluare".

Punctul de vedere al conducerii entității verificate nu contrazice constatarea auditorilor publici externi prezentată în nota de conciliere din data de 20.02.2019 (anexa nr.4).

Recomandări cu privire la măsurile ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterilor constatate: având în vedere faptul că abaterea constatată este aferentă întregii categorii de operațiune economică și aceasta a fost remediată în timpul controlului, nu mai este cazul de a formula alte recomandări.

3.1.1.1.5 Necuprinderea în evidența contabilă a unității a materialelor recuperate din demolări/reparații capitale

Potrivit 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 în cadrul stocurilor se cuprind: materiile prime, materialele consumabile, materialele de natura obiectelor de inventar, produsele, animalele și păsările, mărfurile, ambalajele, producția în curs de execuție și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignație la terți.

Bunurile de natura stocurilor sunt considerate ca fiind achiziționate de către instituții din momentul în care acestea devin proprietate ale bunurilor sau atunci când furnizarea acestor bunuri este terminată.

Costurile bunurilor de natura stocurilor se recunosc în momentul consumului acestora.

Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

În aplicarea acestor prevederi este necesar să se asigure: a) recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în instituție și înregistrarea acestora la locurile de depozitare.”

Din verificarea efectuată s-a constatat că în cursul anului au fost recuperate o serie de materiale rezultate din demolări realizate în cadrul lucrărilor de investiții/reparații capitale (ex: radiatoare, țevi, uși, etc), ce au fost depozitate în magazia unității, fără însă a fi înregistrată valoarea acestora în evidența contabilă a instituției.

În timpul controlului comisia de inventariere, numită în baza decizia managerului nr.150/29.01.2019 (anexa nr.13), a procedat la inventarierea și evaluarea a materialelor recuperate aflate pe stoc, după cum rezultă din procesul verbal întocmit la finalizarea operațiunii de inventariere nr.3360/04.02.2020 (anexa nr.14), fiind constatată existența unor bunuri în valoare de 1.710,30 lei ce nu a fost reflectată în contabilitatea entității.

Cauzele și împrejurările care au condus la consemnarea abaterii constau în neaplicarea cerințelor generale și specifice de control intern, care să acopere categoria de operațiuni supusă verificării.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- art.6 alin. (1), art. 9 alin.(1) și art.11 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, al căror conținut este detaliat la pct.3.1.1.1.1 și 3.1.1.1.2 din prezentul raport de control,

- pct. 1.4.1 din Ordinul M.F.P. nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, care precizează: ”1.4.1. Documente justificative - prevederi generale: *Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, constituie contravenții la Legea contabilității, dacă nu sunt săvârșite în astfel de condiții încât, potrivit legii, să fie considerate infracțiuni.*

Instituțiile publice consemnează operațiunile economico-financiare în momentul efectuării lor în documente justificative pe baza cărora se fac înregistrări în jurnale, fise și alte documente contabile după caz.

Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare”.

- pct.2.1.2 din OMFP nr.1917/2005, potrivit căruia: ”în cadrul stocurilor se cuprind: materiile prime, materialele consumabile, materialele de natura obiectelor de inventar, produsele, animalele și păsările, mărfurile, ambalajele, producția în curs de execuție și bunurile aflate în custodie, pentru prelucrare sau în consignație la terți”.

- pct. 2.1.3 din OMFP nr.1917/2005, unde se menționează: ”Deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise. În aplicarea acestor prevederi este necesar să se asigure: a) recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în instituție și înregistrarea acestora la locurile de depozitare. (...) Valoarea acestor bunuri se înregistrează în conturi în afara bilanțului”,

- pct.2.8 din OMFP nr.1917/2005, care arată că: ”b)Evaluarea elementelor de activ și pasiv cu ocazia inventarierii se face la valoarea actuală a fiecărui element, denumită valoare de inventar, stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței, conform normelor emise în acest scop de Ministerul Finanțelor Publice”.

Valoarea abaterii este de **1.710 lei**, care reprezintă materiale recuperate aflate în stoc.

Consecințele economico – financiare a acestei abateri: situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Persoana cu atribuții în domeniul în care au fost constatate abaterile de la legalitate și regularitate este -, începând din data de 25.02.2019, până în prezent, care potrivit contractului de administrare nr.17111/2019 *"asigură și răspunde de buna organizare și desfășurare a activității financiare a unității în conformitate cu dispozițiile legale; organizează contabilitatea în cadrul unității, în conformitate cu dispozițiile legale, și asigură efectuarea corectă și la timp a înregistrărilor"*.

În vederea clarificării împrejurărilor care au condus la nerespectarea prevederilor legale, persoanei cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri i-a fost solicitată notă de relații (anexa nr.3), arătându-se că *"serviciul administrativ a întocmit procesele verbale cu materialele obținute din demolari dar nu au fost receptionate și predate serviciului financiar contabil în vederea înregistrării în contabilitate"*.

Explicațiile astfel formulate nu justifică încălcarea prevederilor legale privind neînregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economice la momentul și valoarea corectă și legal determinată.

În timpul controlului s-au luat următoarele măsuri de către unitate pentru corectarea evidențelor contabile:

- cu N.C.nr.46/02.2020 s-au înregistrat în contabilitate operațiunile de corectare a evidenței contabile cu suma de 1.710,30 lei (anexa nr.15).

Punctul de vedere al conducerii entității auditate, nu contrazice constatarea auditorilor publici externi prezentată în nota de conciliere din data de 19.02.2020 (anexa nr.4).

Recomandări cu privire la măsurile ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterilor constatate: în timpul controlului s-au identificat și corectat toate erorile constatate, condiții în care nu se impun alte măsuri de valorificare.

3.1.1.1.6 Neînregistrarea în evidența extracontabilă a instituției a materialelor sanitare, medicamentelor și echipamentelor primite pentru studiile clinice

Din verificarea modului de administrare a contractelor de studii clinice s-a constatat faptul că prin contractele de studii clinice încheiate de Spitalul Clinic Municipal dr.Gavril Curteanu cu diferiți sponsori în instituția verificată au intrat o serie de medicamente, materiale sanitare și echipamente ale sponsorilor, necesare derulării cercetărilor, fără însă ca instituția să înregistreze bunurile respective în evidența extracontabilă a unității.

În timpul controlului, s-au solicitat, de către conducerea unității, prin notele interne nr.2633/28.01.2020 și nr.2752/28.01.2020 (anexa nr.16), celor zece investitori numiți în studiile clinice pentru care există contracte având ca obiect "servicii de cercetare clinică" încheiate între Spitalul Clinic Municipal dr.Gavril Curteanu și o serie de sponsori, informații referitoare la bunurile de natura medicamentelor, materialelor sanitare și echipamentelor ce sunt în instituție, fără a fi înregistrate în evidența contabilă a acesteia pe seama contului extracontabil simbol 8039 "Alte valori".

Din răspunsurile date de către conducătorii studiilor, s-au identificat atât medicamente date de sponsori a căror valoare s-a determinat în quantum de 1.955 lei (anexa nr.17), cât și echipamente, cărora nefiindu-le comunicate valorile, le-au fost atribuite de unitate valori de 1 leu/echipament pentru a putea fi reflectate în evidențele instituției însumând astfel o valoare de 21 lei. (anexa nr.18)

Cauzele și împrejurările care au dus la abaterea sus-menționată sunt necunoașterea temeinică a reglementărilor privind funcțiunea conturilor și utilizarea acestora, neorganizarea sau nefuncționarea corespunzătoare a formelor de control intern.

Nu s-au respectate prevederile următoarelor acte normative:

- art. 10 alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, al cărui conținut este detaliat prezentat la pct.1.1.2 din prezentul raport de control;

- art. 23 alin.(2) lit.b și e) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată, „(2) *Ordonatorii de credite răspund, potrivit legii, de(...) b) urmărirea modului de realizare a veniturilor; (...) e) organizarea șiținerea la zi a contabilității și prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrare și a execuției bugetare*”;

- cap. VII „Instrucțiunile de utilizare a conturilor” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul MFP nr.1917/2005, actualizat, potrivit căruia: *”Contul 8039 ”Alte valori în afara bilanțului”*

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența bunurilor predate în leasing financiar și a altor valori în afara bilanțului decât cele cuprinse în conturile 8031-8037.

În debitul contului se înregistrează alte valori în afara bilanțului existente în instituție, iar în credit, stingerea obligațiilor instituției în legătură cu aceste valori.

Soldul contului reprezintă alte valori în afara bilanțului, existente în instituție la un moment dat”.

Valoarea estimativă a abaterilor constatate este de **1.976 lei** reprezentând valoarea neevidențiată în contabilitatea instituției a bunurilor acordate acesteia în vederea desfășurării studiilor clinice de către sponsori.

Consecința economico – financiară a abaterii de la legalitate și regularitate este neevidențierea în mod corect și real al stocurilor existente în unitate la un moment dat.

Persoana cu atribuții în domeniul în care a fost constatată abaterea este -, începând din data de 25.02.2019, până în prezent, care potrivit contractului de administrare nr.17111/2019 *”asigură și răspunde de buna organizare și desfășurare a activității financiare a unității în conformitate cu dispozițiile legale; organizează contabilitatea în cadrul unității, în conformitate cu dispozițiile legale, și asigură efectuarea corectă și la timp a înregistrărilor”*, căruia i s-a solicitat notă de relații (anexa nr.3), din care rezultă că: *„medicamentele, materialele sanitare și echipamentele primite pentru studiile clinice nu au fost comunicate de către investigatorii principali serviciului financiar contabil respective farmacie, nerespectându-se prevederile notei interne nr 5735/27.03.2018 – Anexa nr.1”*.

Răspunsul formulat confirmă constatarea auditorilor publici externi.

Măsurile luate de către entitatea auditată pentru remedierea abaterii:

- cu N.C. nr.3/31.01.2020 și nr.4/02.2020 s-au înregistrat în evidența contabilă cuantumul bunurilor acordate acesteia în vederea desfășurării studiilor clinice de către sponsor (anexa nr.17 și nr.18).

Punctul de vedere al conducerii entității auditată, nu contrazice constatarea auditorilor publici externi prezentată în nota de conciliere din data de 19.02.2020 (anexa nr.4).

Recomandări cu privire la măsurile ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterilor constatate: în timpul controlului s-au identificat și corectat toate erorile constatate, condiții în care nu se impun alte măsuri de valorificare.

3.1.1.1.7 Neînregistrarea în evidența contabilă a cuantumului garanțiilor reținute de sponsori pentru studiile clinice din contravaloarea datorată instituției

Din verificarea modului de administrare a contractelor de studii clinice care au generat efectuarea de venituri s-a constatat faptul că deși valoarea garanțiilor de îndeplinire a

contractelor de studii clinice a fost reținută din valoarea veniturilor ce revin Spitalului Clinic Municipal dr.Gavril Curteanu, entitatea nu a procedat la înregistrarea acestora în evidența contabilă a unității.

Concret, s-au identificat un număr de 2 contracte având ca obiect "servicii de cercetare clinică" încheiate între Spitalul Clinic Municipal dr.Gavril Curteanu și o serie de sponsori, în derularea cărora, potrivit clauzelor contractuale, din contravaloarea remunerației beneficiarului un procent de 10% se reține de către sponsor pentru a fi achitat la încheierea contractului și recepția finală a acestuia. Cu toate că în situațiile întocmite în vederea stabilirii sumei datorată de sponsori pentru studiile clinice efectuate s-a înscris de către acesta valoarea totală, din care distinct suma corespunzătoare procentului de 90% pentru care s-au întocmit și s-au înregistrat în evidența contabilă facturile de către instituție și totodată suma corespunzătoare procentului de 10% reținută de către sponsor până la finalizarea contractului, sumă care nu s-a înregistrat în evidența instituției cu toate că reprezintă creanțe ale acesteia.

În timpul și ca urmare a prezentului control, s-a procedat la determinarea valorii reținute din cuantumul obligațiilor periodice datorate instituției, ce se cifrează la 12.537,25 lei (anexa nr.19).

Cauzele și împrejurările care au dus la abaterea sus-menționată sunt necunoașterea temeinică a reglementărilor privind funcțiunea conturilor și utilizarea acestora, neorganizarea sau nefuncționarea corespunzătoare a formelor de control intern.

Nu s-au respectate prevederile următoarelor acte normative:

- art. 10 alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare al cărui conținut este detaliat prezentat la pct.3.1.1.1.2 din prezentul raport de control;

- art. 23 alin.(2) lit.b și e) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată, al cărui conținut este detaliat prezentat la pct.3.1.1.1.6 din prezentul raport de control;

- cap. VII „Instrucțiunile de utilizare a conturilor” din normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul MFP nr.1917/2005, actualizat, potrivit căruia: „Contul 267 "Creanțe imobilizate" Cu ajutorul acestui cont se ține evidența împrumuturilor acordate pe termen mediu și lung și a altor creanțe imobilizate cum ar fi depozitele și garanțiile plătite.

Contul 267 "Creanțe imobilizate" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează valoarea împrumuturilor acordate și a dobânzilor aferente creanțelor imobilizate, precum și a garanțiilor depuse la furnizorii de utilități, iar în credit se înregistrează valoarea creanțelor imobilizate și a dobânzilor aferente încasate, precum și a garanțiilor restituite de furnizori. Soldul debitor al contului reprezintă valoarea împrumuturilor acordate și altor creanțe imobilizate”.

Valoarea estimativă a abaterilor constatate este de **12.537 lei** reprezentând valoarea neevidențiată în contabilitatea instituției a garanțiilor reținute din contravaloarea studiilor clinice de către sponsor.

Consecința economico – financiară a abaterii de la legalitate și regularitate este neevidențierea creanțelor de realizat din relațiile cu terții.

Persoana cu atribuții în domeniul în care a fost constatată abaterea este -, începând din data de 25.02.2019, până în prezent, care potrivit contractului de administrare nr.17111/2019 "asigură și răspunde de buna organizare și desfășurare a activității financiare a unității în conformitate cu dispozițiile legale; organizează contabilitatea în cadrul unității, în conformitate cu dispozițiile legale, și asigură efectuarea corectă și la timp a înregistrărilor", căruia i s-a solicitat notă de relații (anexa nr.3), din care

rezultă că: „neînregistrarea în evidența contabilă a cuantumului garanțiilor reținute de sponsori pentru studiile clinice din contravaloarea datorată instituției s-a produs dintr-o eroare”.

Răspunsul formulat confirmă constatarea auditorilor publici externi, nefiind o justificare a nerespectării prevederilor legale.

Măsurile luate de către entitatea auditată pentru remedierea abaterii:

- cu N.C. nr. 2/31.01.2020 s-au înregistrat în evidența contabilă cuantumul garanțiilor reținute de sponsorii studiilor clinice (anexa nr.20).

Punctul de vedere al conducerii entității auditată, nu contrazice constatarea auditorilor publici externi prezentată în nota de conciliere din data de 19.02.2020 (anexa nr.4).

Recomandări cu privire la măsurile ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterilor constatate: în timpul controlului s-au identificat și corectat toate erorile constatate, condiții în care nu se impun alte măsuri de valorificare.

3.1.1.2 Concordanța datelor înregistrate în evidența contabilă cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în bilanțul contabil și contul de profit și pierdere:

În verificare s-a urmărit:

- preluarea, conform normelor și reglementărilor legale privind întocmirea bilanțului anual, a rulajelor și soldurilor conturilor înscrise în balanțele de verificare;
- concordanța dintre soldurile finale cu cele inițiale, atât la începutul exercițiului financiar cât și lunar;
- realitatea rulajelor debitoare și creditoare lunare ale conturilor înscrise în balanțele de verificare, precum și ale rulajelor cumulate, în vederea stabilirii realității și corectitudinii soldurilor conturilor;
- concordanța dintre conturile sintetice și cele analitice;
- analiza unor eventuale situații de anormalitate în ceea ce privește rulajele, soldurile și închiderea conturilor .

Din verificarea prin sondaj a operațiunilor selectate nu s-au constatat abateri.

3.1.1.3 Reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în balanțele de verificare, bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară:

Din verificarea prin sondaj a operațiunilor selectate s-au constatat abateri, astfel:

3.1.1.3.1 Nefacturarea, neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 a cuantumului veniturilor din servicii medicale spitalicești prestate de unitatea spitalicească și validate de către Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfecționare în Domeniul Sanitar București dar necontractate cu C.J.A.S. Bihor

Din verificarea efectuată asupra constituirii și înregistrării în contabilitate a veniturilor spitalului, s-a constatat faptul că, în anul 2019, Spitalul Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu”, nu a facturat și nu a înregistrat în evidența contabilă venituri în sumă 3.862.903,22 lei, reprezentând servicii medicale spitalicești (spitalizare de zi și spitalizare continuă) aprobate și validate de Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfecționare în Domeniul Sanitar (SNSPMPDSB).

În anul 2019, serviciile medicale spitalicești acordate asiguraților de către Spitalul Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu”, au fost finanțate în baza Contractului nr.1514/2018, încheiat cu Casa de Asigurări de Sănătate Bihor, înregistrat la CAS Bihor sub nr.11957/27.04.2018, iar la unitatea spitalicească sub nr.11208/08.05.2018 și a unui număr de 22 de acte adiționale, respectiv de la actul adițional nr.10/17.12.2018, până la 31/28.01.2020.

Potrivit anexei la actul adițional menționat, în anul 2019 (anexa nr.21), contravaloarea serviciilor medicale spitalicești **contractate** cu Casa de Asigurări de Sănătate Bihor este în sumă de **74.962.193,76 lei**, repartizați astfel: DRG (tarif pe caz rezolvat) spitalizare continuă 56.739.765,98 lei, cronici 10.431.998,78 lei, spitalizare de zi 7.711.353 lei și servicii medicale paleative (ianuarie-februarie) 79.076 lei.

Contravaloarea serviciilor medicale spitalicești (DRG, cronici) în regim de spitalizare de zi, continuă și cronici **efectiv realizate** de spital în anul 2019 și **validate** de către Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfecționare în Domeniul Sanitar, pentru care au fost efectuate cheltuieli, a fost în sumă de **82.722.234,07 lei**, iar cele **decontate** în sumă de **74.962.148,38 lei**, rezultând o **diferență de 7.760.085,69 lei** (anexa nr.22) din care cu factura nr.70/05.07.2019 s-au facturat, după cum rezultă din anexa la factură (anexa nr.23), pentru perioada 01.2019 – 05.2019 *”servicii medicale spitalicești furnizate în regim de spitalizare continuă finanțate pe baza grupelor de diagnostice (DRG), validate și nedecontate”* în valoare de **3.897.182,47 lei**.

Diferența de **3.862.903,22 lei** (7.760.085,69 lei - 3.897.182,47 lei), reprezentând servicii medicale spitalicești prestate de entitate, în perioadei 06.2019 - 12.2019, și validate de către Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfecționare în Domeniul Sanitar, care, potrivit OMS nr.1043/2010, ce stabilește că serviciile medicale realizate de spitale peste nivelul celor contractate cu casele de asigurări de sănătate trebuie să se factureze în mod distinct, prin întocmirea unui act adițional la contract iar valoarea acestora să fie inclusă în buget, nu au fost facturate de Spitalul Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu” distinct către Casa de Asigurări de Sănătate Bihor și nu au fost înregistrate în evidența contabilă a veniturilor, fiind astfel denaturate situațiile financiare întocmite la 31.12.2019.

Abaterea constatată are ca principală **cauză** nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește stabilirea, facturarea și înregistrarea veniturilor provenite din servicii medicale spitalicești contractate cu Casa de Asigurări de Sănătate Bihor, precum și deficiențelor controlului intern privind înregistrarea veniturilor realizate de spital.

Nu s-au respectat prevederile:

- art. 2 alin. (1), art. 9 alin.(1) și art.11 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, al căror conținut este detaliat prezentat la pct.3.1.1.1.2 din prezentul raport de control;

- art.11 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, potrivit căruia: *”Deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.”*

- Ordin nr. 1043/2010 privind aprobarea Normelor metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public, Norme metodologice din 16 iulie 2010 pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public, pct.6 alin. (1):

pct. 6. ”Dispoziții finale

(1) Serviciile medicale realizate de spitale peste valoarea contractată se facturează distinct.

Contravaloarea acestor servicii se prevede în bugetul unității sanitare atât la venituri, cât și la cheltuieli, în condițiile suplimentării, prin act adițional, a valorii contractului încheiat cu casa de asigurări de sănătate.”

- Ordin 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, pct. 2.7.1.1. :

pct. 2.7.1.1.,Principiul contabilității pe baza de angajamente - Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidentele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare.

Situațiile financiare întocmite în baza acestui principiu oferă informații nu numai despre tranzacțiile și evenimentele trecute care au determinat încasări și plăți dar și despre resursele viitoare, respectiv obligațiile de plată viitoare.

Acest principiu se bazează pe independenta exercițiului potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor”.

Valoarea abaterii constatate, este de **3.862.903 lei**, reprezentând diferența între valoarea serviciilor medicale realizate de spital, validate de SNSPMPDSB și valoarea serviciilor decontate și facturate către CAS a județului Bihor, diferență nefacturată și neînregistrată în contabilitate de către entitate (anexa nr.22)).

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în nerefectarea imaginii fidele a poziției financiare a entității în situațiile financiare întocmite la finele anului 2019.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele este-
....., începând din data de 25.02.2019, până în prezent, care potrivit contractului de administrare nr.17111/2019 *”asigură și răspunde de buna organizare și desfășurare a activității financiare a unității în conformitate cu dispozițiile legale; organizează contabilitatea în cadrul unității, în conformitate cu dispozițiile legale, și asigură efectuarea corectă și la timp a înregistrărilor”*, căruia în vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au determinat abaterea i s-a solicitat notă de relații.

În răspunsul formulat (anexa nr.3) directorul financiar contabil menționează faptul că *„conform art.7 alin.8 la Contractul de furnizare de servicii medicale spitalicești nr 1514/2018 încheiat cu Casa de Asigurari de Sanatate Bihor, contractarea si decontarea serviciilor medicale spitalicești se face în limita fondurilor aprobate cu aceasta destinație, iar conform art 14, serviciile medicale efectuate peste prevederile contractuale se face pe propria raspundere si nu atrage nici o obligatie din partea casei de asigurari de sanatate cu care s-a încheiat contractul”*.

Argumentele prezentate de către directorul financiar-contabil, nu sunt în măsură să modifice cele constatate, întrucât, conform prevederilor legale, entitatea avea obligația facturării distincte a serviciilor medicale realizate peste valoarea contractată și luarea măsurilor în vederea suplimentării, prin act adițional, a valorii contractului încheiat cu Casa de Asigurări de Sănătate Bihor.

În timpul controlului **unitatea verificată nu a luat măsuri de remediere a abaterii constatate.**

Punctul de vedere al conducerii entității auditată, nu contrazice constatarea auditorilor publici externi prezentată în nota de conciliere din data de 19.02.2020 (anexa nr.4).

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării abaterii constatate: Determinarea, de către Spitalul Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu”, a cuantumului serviciilor medicale spitalicești (spitalizare continuă, spitalizare de zi și cronici) realizate de spital peste valoarea contractată și facturarea acestora către Casa de Asigurări de Sănătate Bihor.

S-a urmărit înregistrarea corectă a cheltuielilor de investiții și/sau a celor aferente modernizărilor, astfel încât să nu afecteze cheltuielile curente sau/și anticipate și s-a constatat că:
- evidența imobilizărilor se ține pe categorii de imobilizări și în cadrul acestora pe tipuri. În cadrul contabilității de gestiune evidența mijloacelor fixe se urmărește pe locuri de folosință și în cadrul lor pe fiecare mijloc fix în parte; amortizarea valorii mijloacelor fixe s-a calculat, prin utilizarea regimului amortizării liniare și s-a înregistrat în conturi corespondente din clasa a 2-a.

Din verificarea prin sondaj a operațiunilor selectate s-au constatat abateri, astfel:

3.1.1.3.2 Neevidențierea în contabilitate a valorii activului fix - spațiul compartiment neurologie, psihiatrie infantilă și compartiment genetică amenajat – modernizat

Ca urmare a verificării de către echipa de control, a cheltuielilor cuprinse în eșantion privind reparațiile curente efectuate în anul 2019, au fost identificate mai multe lucrări de reparații realizate la etajul I corp A al clădirii principale a Spitalului Clinic Municipal Dr. Gavril Curteanu prin care spațiului administrativ, respectiv birourile, a fost amenajat în spațiu pentru compartiment neurologie, psihiatrie infantilă și compartiment genetică, fiind modificați astfel parametrii tehnici inițiali ai imobilului.

Conform Notei Justificative nr. 4274/12.02.2019 (anexa nr.24) aprobată de managerul entității controlate s-a propus ca, urmare a procesului de reorganizare funcțională ce constă în relocarea birourilor administrative, în spațiul astfel creat să fie amenajate condiții pentru compartiment neurologie, psihiatrie infantilă și compartiment genetică, respectiv asigurarea creșterii numărului de paturi prin realizarea de saloane și grupuri sanitare.

Această reorganizare a spațiului s-a efectuat prin următoarele lucrări de reparații curente:

Tabel nr.24

Nr.crt	Denumire lucrare	Executant lucrare	Valoare lucrare (inclusiv TVA)	Observații
1	Lucrări de igienizare etaj I corp A	SC Safirmon SRL	44.502 lei	-instalații sanitare -pereți rigips -faianță, gresie.
2	Furnizarea și aplicarea a 580kg vopsea lavabilă antibacteriana, antimucegai pe o suprafață de 1289 mp	SC Smart Mob Construct srl	27.408 lei	
3	Furnizare și montare covor pvc tip tarchet	SC Ax Perpetuum Impex srl	23.378 lei	350 mp covor
4	Furnizarea montarea a 26 mp tâmplărie PVC	Biriș & Co Impex SRL	14.232 lei	
	TOTAL VALOARE LUCRĂRI		109.520 LEI	

Concret, în anul 2019 s-au întocmit procesele verbale de recepție nr. 12888/08.05.2019, 14166/22.05.2019, 12891/08.05.2019 și 9764/04.04.2019 (anexa nr.25/a-d) cu ocazia finalizării lucrărilor de amenajare etajul I corp A al clădirii principale a Spitalului Clinic Municipal Dr. Gavril Curteanu, în cuantum total de 109.520 lei.

Se impun mențiuni referitoare la lucrările efective ce au fost realizate în baza celor patru contracte de lucrări de reparații curente:

- nu au fost efectuate demersuri pentru obținerea autorizațiilor necesare schimbării destinației spațiului, în conformitate cu prevederile legale, astfel încât să se asigure din partea autorităților, abilitate a emite aceste autorizații, verificarea și certificarea condițiilor de realizare a lucrărilor în condiții de legalitate și siguranță,

- din interviuarea persoanelor responsabile cu urmărirea realizării lucrărilor menționate mai sus și din analiza schițelor imobilului înainte și după amenajare (anexa nr.26/a-c), am constatat că succesiunea etapelor din procesul tehnic cuprinde lucrări de: recompartimentarea spațiilor prin creare de saloane cu 2 paturi sau un pat, realizarea a 4 grupuri sanitare complet echipate pentru bolnavi și 1 grup sanitar pentru personal; amenajare unui spațiu pentru distribuția hranei pentru care s-a asigurat rețea nouă de apă caldă și rece, respectiv scurgere la canalul menajer cât și încălzire cu radiator de perete din tablă; asigurarea tuturor spațiilor nou create cu instalație de iluminat, montarea unor uși de tâmplărie PVC; montare de covor PVC tip tarchet în saloane, cabinete și pe holul secției.

- odată cu schimbarea destinația spațiului, din spațiu pentru birouri în spațiu pentru compartiment neurologie, psihiatrie infantilă și compartiment genetică cu saloane cu paturi și grupuri sanitare, au fost îmbunătățiți parametrii tehnici inițiali ai spațiului, fiind de asemenea asigurate condițiile pentru obținerea de beneficii viitoare prin creșterea veniturilor.

Cheltuielile efectuate cu lucrările de reparații, în sumă de 109.520 lei, au fost înregistrate, în mod eronat, în cheltuielile curente ale entității verificate, entitatea neînregistrând în contabilitate majorarea valorii existente a activelor fixe din patrimoniul spitalului cu valoarea lucrărilor din procesele verbale de recepție întocmite la finalul execuției.

Cauzele care au generat eroarea prezentată sunt:

- neaplicarea corectă a prevederilor legale referitoare la bunurile proprietate publică,
- lipsa unor proceduri operaționale formalizate și actualizate care să stabilească, distinct fiecărui compartiment atribuțiile și responsabilitățile referitoare la finalizarea, recepționarea și înregistrarea cauntumului lucrărilor ce impun actualizarea valorii activelor fixe ale entității,
- neexercitarea adecvată a formelor de control intern pentru depistarea erorilor.

Nu s-au respectat prevederile:

- art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, în care se precizează: „înregistrarea în contabilitate a elementelor de activ se face la costul de achiziție, de producție sau la valoarea justă pentru alte intrări decât cele prin achiziție sau producție, după caz.”;

- cap. III, 1.2.3 din normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/12.12.2005, cu modificările și completările ulterioare, prin care se precizează:

“Momentul înregistrării

Activele fixe corporale se înregistrează la momentul transferului dreptului de proprietate pentru cele achiziționate cu titlu oneros sau la data întocmirii documentelor pentru cele construite sau produse de instituție, respectiv primite cu titlu gratuit.”

-Anexa nr. 1, cap. III Ordinul 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe: „Investițiile efectuate la mijloacele fixe sub forma cheltuielilor ulterioare trebuie să aibă ca efect îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai acestora și să conducă la obținerea de beneficii economice viitoare.

Obținerea de beneficii se poate realiza fie direct prin creșterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare”

Valoarea estimată a abaterii este de 109.520 lei, reprezentând valoarea bunurilor neevidențiată corect în evidența contabilă a entității controlate (anexa nr.25/a-d).

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate, respectiv neevidențierea în contabilitate a valorii patrimoniului public al entității.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri este:, în calitate de, care răspunde de organizarea evidenței patrimoniului entității.

Pentru clarificarea împrejurărilor și a cauzelor care au condus la neînregistrarea valorii corecte a activelor s-a solicitat notă de relații (anexa nr.3), din care reiese că: *“în referatul și caietul de sarcini ce stau la baza inițierii procedurii de achiziție a serviciilor de amenajare și modificare a spațiului administrativ (birouri) în spațiu pentru compartiment neurologie, psihiatrie infantilă și compartiment genetică, lucrările de amenajare au fost considerate, de către serviciul administrativ, ca fiind lucrări de reparații curente iar procedura de achiziție a fost demarată, aprobată și adjudecată anterior datei de 25.02.2019 (data de la care indeplinesc funcția de director financiar-contabil în cadrul spitalului)”*

Prin explicațiile date se recunoaște abaterea, în sensul că s-a cunoscut faptul că lucrările vor consta în modificarea spațiului administrativ în spațiu pentru compartimente medicale, cu toate acestea, în mod eronat, nu s-au întreprins demersurile pentru obținerea autorizațiilor necesare schimbării destinației spațiului, în conformitate cu prevederile legale și nici nu s-a

înregistrat în contabilitate majorarea valorii existente a activelor fixe din patrimoniul spitalului cu valoarea lucrărilor din procesele verbale de recepție întocmite la finalul execuției.

În timpul misiunii de audit, entitatea verificată nu a luat măsuri pentru remedierea abaterii constatate.

Punctul de vedere al conducerii entității auditate, nu contrazice constatarea auditorilor publici externi prezentată în nota de conciliere din data de 19.02.2020 (anexa nr.4).

Pentru înlăturarea abaterilor constatate, **recomandăm:**

- extinderea verificării asupra modului de evidențiere a valorii lucrărilor de modernizare și/sau amenajare efectuate care determină majorarea valorii activelor existente, ori înregistrarea unor bunuri nou create,

- înregistrarea corecțiilor în evidența contabilă, precum și derularea procedurilor ce se impun pentru recunoașterea juridică a patrimoniului public, în situația în care lucrările sunt efectuate asupra unor bunuri aparținând domeniului public.

3.1.1.4 Întocmirea situațiilor financiare anuale consolidate la nivelul entității

Încheierea exercițiului bugetar are la bază prevederile O.M.F.P. nr. 3751/2019 pentru aprobarea normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2019 și ale O.M.F.P. nr. nr.129/2019 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, norme pe baza cărora se întocmesc de instituțiile publice situațiile financiare anuale, așa cum se prevede la art.2 alin. (1²) din OMFP nr.3265/2019 privind reguli de elaborare de către instituțiile publice a situațiilor financiare.

S-a urmărit înregistrarea corectă a cheltuielilor de exploatare, financiare și extraordinare, pe baza documentelor justificative care să ateste felul și conținutul operațiunilor financiare și contabile; verificarea egalităților din balanțele de verificare întocmite la sfârșitul exercițiului bugetar; certificarea bilanțului contabil și a contului de execuție bugetară, conform reglementărilor legale și din verificarea prin sondaj a operațiunilor selectate nu s-au constatat abateri.

3.1.2. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat

3.1.2.1 Referitor la îndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice sau către bugetele altor fonduri, în special -calculul, înregistrarea în contabilitate și plata obligațiilor, pe baza documentelor justificative legal aprobate și avizate pentru control financiar preventiv propriu, s-a urmărit:

- corecta determinare a bazei de impunere pentru stabilirea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat, buget local și celelalte bugete componente ale bugetului consolidat;
- calcularea conform prevederilor legale a impozitului pe salarii și a altor drepturi impozabile;
- determinarea corectă a bazei de calcul pentru toate contribuțiile sociale aferente câștigurilor salariale;
- efectuarea vărsămintelor și a contribuțiilor către bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat și celelalte bugete publice, în cuantumul și la termenele legale;

stabilirea corectă, dacă este cazul, a penalităților de întârziere, în cuantumurile și cotele prevăzute de lege.

Din verificarea prin sondaj a operațiunilor selectate s-au constatat abateri, astfel:

3.1.2.1.1 Nestabilirea și nevirarea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de personalul angajat și de angajator aferente indemnizațiilor de hrană ce s-au acordat

începând cu 1 ianuarie 2018 pentru personalul din sistemul sanitar, contrar prevederilor legale

Din verificarea modului de stabilire și virarea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de personalul angajat și de angajator pentru veniturile salariale s-a constatat că pentru indemnizațiile de hrană ce s-au acordat începând cu 1 ianuarie 2018 aceste contribuții nu au fost stabilite și virate pe anul 2018, contrar prevederilor legale în vigoare.

Prin urmare, în anul 2018, la cuantumul indemnizației de hrană acordată este în sumă totală de 4.873.514 lei pentru care nu au fost calculate, înregistrate, declarate și virate următoarele contribuții:

- contribuția de asigurări sociale datorată de angajat, în cotă de 25%, în sumă de 1.218.379 lei ;

- contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajat, în cotă de 10%, în sumă de 487.351 lei;

- contribuția asiguratorie pentru muncă datorată de angajator, în cotă de 2,25%, în sumă de 109.654 lei, astfel:

Tabel nr.25

Nr.crt.	Luna	Total indemniz hrană acordată	Contrib. Angajat 25%	Contrib. Angajat 10%	Contrib. Angajator 2,25%
1	Ianuarie	413066	103267	41307	9294
2	Februarie	417491	104373	41749	9394
3	Martie	427851	106963	42785	9627
4	Aprilie	414717	103679	41472	9331
5	Mai	418023	104506	41802	9406
6	Iunie	406821	101705	40682	9153
7	Iulie	387400	96850	38740	8717
8	August	372577	93144	37258	8383
9	Septembrie	388772	97193	38877	8747
10	Octombrie	402617	100654	40262	9059
11	noiembrie	411984	102996	41198	9270
12	Decembrie	412195	103049	41220	9274
	TOTAL	4.873.514	1.218.379	487.351	109.654

Referitor la faptul că pentru indemnizațiile de hrană acordate se calculează și se datorează contribuțiilor sociale obligatorii datorate de personalul angajat și de angajator se impune precizarea că unitatea sanitară, Spitalul Municipal Oradea, a fost informată de Agenția Națională de Administrare Fiscală cu adresa nr. 3488/21.08.2018 înregistrată la spital sub nr. 21664/06.09.2018.(anexa nr.27)

Cauza abaterii constatate a fost interpretarea eronată a prevederilor care reglementează modul de acordare a indemnizației de hrană personalului din sistemul sanitar, în sensul că personalul din cadrul entității a considerat că indemnizația de hrană acordată în baza Legii – Cadru nr. 153/2017 nu este un venit de natură salarială.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art. 18(1), (5) din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice:

„Art.18 Indemnizația de hrană

(1) Începând cu 1 decembrie 2018, ordonatorii de credite acordă obligatoriu, lunar, indemnizații de hrană reprezentând a 12-a parte din două salarii de bază minime brute pe țară

garantate în plată, cu excepția personalului Ministerului Apărării Naționale, Ministerului Afacerilor Interne, Ministerului Justiției - Administrația Națională a Penitenciarelor, Serviciului Român de Informații, Serviciului de Informații Externe, Serviciului de Protecție și Pază și Serviciului de Telecomunicații Speciale, precum și a personalului poliției locale care, potrivit legii, beneficiază de drepturi de hrană în temeiul Ordonanței Guvernului nr. 26/1994 privind drepturile de hrană, în timp de pace, ale personalului din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

„(5) Pentru personalul din sistemul sanitar care a beneficiat în anul 2017 de tichete de masă, indemnizația de hrană se acordă începând cu 1 ianuarie 2018, în cuantumul lunar stabilit la alin. (1).”

- art. 76(1) (2) lit.s , art. 139(1), lit.a), art. 157(1) lit.a) și art. 220⁴(1) lit.a)și l) din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal:

„CAP. III

Venituri din salarii și asimilate salariilor

ART. 76

Definirea veniturilor din salarii și asimilate salariilor

(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică rezidentă ori nerezidentă ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă acordate persoanelor care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor.”

„(2) Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor:(s) orice alte sume sau avantaje în bani ori în natură.”

„ART. 139

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor

(1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, o reprezintă câștigul brut realizat din salarii și venituri asimilate salariilor, în țară și în alte state, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, care include: a) veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege.”

„ART. 157

Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor:

(1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, o reprezintă câștigul brut care include: a) veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege.”

ART. 220⁴

Baza de calcul al contribuției asiguratorii pentru muncă

(1) Baza lunară de calcul al contribuției asiguratorii pentru muncă o reprezintă suma câștigurilor brute realizate din salarii și venituri asimilate salariilor, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, care include:

a) *veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege.*”

Valoarea a abaterii constatate este în sumă de **1.815.384** lei și reprezintă contribuții de asigurări sociale, contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de angajat de 1.705.730 lei și contribuții asiguratorii pentru muncă datorate de angajator de 109.654 lei ce nu au fost calculate, evidențiate, declarate și virate bugetelor corespondente la termenele scadente.

Consecința economico-financiară a abaterii menționate anterior o reprezintă diminuarea veniturilor bugetului de stat, a bugetului asigurărilor sociale de stat și a bugetelor fondurilor speciale, cu contribuțiile necalculate, neevidențiate și nevirate la termenele scadente.

Persoana cu atribuții în domeniul producerii abaterii constatate este:

-..... în perioada 01.06.2018- 18.02.2019, care conform atribuțiilor specifice directorului financiar-contabil redactate în anexa 4 la contractul de administrare nr.11620/02.06.2015 prelungit cu act adițional nr.1/30.05.2018 și nr.3/24.08.2018 care la pct.11 arată: „asigură îndeplinirea, în conformitate cu dispozițiile legale, a obligațiilor unității către bugetul statului, trezorerie și terți;”

Pentru clarificarea cauzelor și a împrejurărilor care au favorizat producerea abaterii constatate a fost solicitată notă de relații (anexa nr.28), persoanei menționate care în răspunsul formulat arată că: *”Referitor la nestabilirea și virarea contribuțiilor sociale obligatorii aferente indemnizațiilor de hrană pentru anul 2018, facem trimitere art. 142 lit.s) pct.3 din Legea nr. 227/2015, Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, care prevăd că” nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale ... următoarele avantaje primite în legătură cu o activitate dependentă... hrană și drepturi de hrană acordate potrivit legii.”* Având în vedere considerentele arătate anterior s-a interpretat că din cuantumul indemnizației de hrană acordată în baza prevederilor art. 18 din Legea nr. 153/2017 nu se rețin contribuțiile de asigurări sociale, acestea făcând parte doar din baza de calcul a impozitului pe venit. Mai mult, prin răspunsurile la solicitările Spitalului Clinic de Obstetrică și Ginecologie Cuza Vodă Iași și Spitalul Județean de Urgență Călărași, Administrațiile județene a finanțelor publice stabilesc același regim fiscal aplicabil indemnizației de hrană.

În luna septembrie 2018 prin adresa Primăriei Municipiului Oradea nr. 336456 din 05.09.2018, înregistrată în unitatea sub nr. 21664 din 06.09.2018 este comunicată spitalului Adresa ANAF nr. 3488 din 21.08.2018, prin care se aduc clarificări asupra tratamentului fiscal aplicabil indemnizației de hrană. Potrivit acestei adrese, indemnizația de hrană acordată personalului sanitar reprezintă venit salarial în înțelesul art. 76 alin. (1) din Codul fiscal.

Urmare a rezoluției managerului conducerii unității din data de 24.09.2018 emisă ca urmare a punctului de vedere întocmit de Cabinet Avocat Mircea Tiba, în lunile septembrie - decembrie 2018, s-a reținut doar impozitul.

În lumina celor arătate anterior ne menținem punctul de vedere potrivit căruia în anul 2018, asupra indemnizației de hrană ar trebui calculat și reținut numai impozitul pe venit. Ni se poate imputa, eventual, faptul că, urmare a clarificărilor transmise în luna septembrie 2018, începând cu data comunicării clarificărilor ANAF nu au fost calculate și contribuțiile sociale obligatorii asupra indemnizației de hrană.

Având în vedere faptul că impozitul pe venit salariale se datorează asupra venitului realizat din care se scad cotele sociale obligatorii, în cazul calculării acestora asupra sumelor reprezentând indemnizație de hrană, se impune și recalcularea impozitului datorat.

Potrivit prevederilor art. 18 raportat la art. 44 din Legea 153/2017, personalul din sistemul sanitar care a beneficiat în anul 2017 de tichete de masă, beneficiază începând cu 01.01.2018 de o indemnizație de hrană, în cuantumul stabilit de lege. Regimul fiscal al indemnizației de hrană este, prin urmare, asimilabil, tichetelor de masă.

Data fiind natura sa compensatorie, indemnizația de hrană nu este inclusă de Codul Fiscal, în forma aflată în vigoare în al doilea semestru al anului 2018, în categoria veniturilor

asimilate salariilor – art. 76 alin. 2. Potrivit disp. art. 76 alin. 4 lit. b, nu sunt impozabile ”drepturile de hrană acordate de angajatori angajaților în conformitate cu legislația în vigoare”.

Mai mult, potrivit disp. art. 18 alin. 6 din OUG 91/2017, indemnizația de hrană nu va fi inclusă în anul 2018 la stabilirea limitei sporurilor, nefiind prin urmare echivalată unui spor.

Potrivit disp. art. 142 alin. 1 lit. s din Codul Fiscal, ”nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale tichetele de hrană... hrana și drepturile de hrană acordate potrivit legii”. Este evident faptul că indemnizația de hrană este un drept de hrană acordat legal, primit în legătură cu o activitate dependentă, definită potrivit legii, ca orice activitate desfășurată de o persoană fizică, într-o relație de angajare generatoare de venituri. De asemenea, potrivit art. 157 alin. 2 din Codul Fiscal, ”nu se cuprind în baza lunara de calcul al contribuției de asigurari sociale de sanatate sumele prevazute de art. 76 alin. 4 lit. d, art. 141 lit. d si art. 142.”

Auditori rețin răspunsurile date dar acestea nu clarifică și nu justifică în fond abaterile constatate întrucât acestea s-au fundamentat pe definirea indemnizației de hrană ce se acordă de prevederilor art. 18 alin (1) din Legea nr. 153/2017 privind drepturile salariale din fonduri publice, și pe faptul că unitatea sanitară, Spitalul Municipal Oradea, a fost informată de Agenția Națională de Administrare Fiscală Ministerul Finanțelor Publice cu adresa nr. 3488/21.08.2018 înregistrată la spital sub nr. 21664/06.09.2018 că pentru indemnizațiile de hrană acordate se calculează și se datorează contribuțiilor sociale obligatorii datorate de personalul angajat și de angajator conform prevederilor legale ale Legii nr. 227/2015, privind codul fiscal, astfel:

1.- art. 142 lit.s) pct.3 din Legea nr. 227/2015, Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, care prevăd că ”nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor de asigurări sociale ... următoarele avantaje primite în legătură cu o activitate dependentă... **hrană și drepturi de hrană** acordate potrivit legii.”

dar indemnizația de hrană este clar definită de prevederile art. 18 alin (1) din Legea nr. 153/2017 astfel:

„(1) Începând cu 1 decembrie 2018, ordonatorii de credite acordă obligatoriu, lunar, indemnizații de hrană reprezentând a 12-a parte din două salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată, cu excepția personalului Ministerului Apărării Naționale, Ministerului Afacerilor Interne, Ministerului Justiției - Administrația Națională a Penitenciarelor, Serviciului Român de Informații, Serviciului de Informații Externe, Serviciului de Protecție și Pază și Serviciului de Telecomunicații Speciale, precum și a personalului poliției locale care, potrivit legii, beneficiază de drepturi de hrană în temeiul Ordonanței Guvernului nr. 26/1994 privind drepturile de hrană, în timp de pace, ale personalului din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

În aceste condiții, indemnizația de hrană reprezintă deci o sumă de bani (a 12-a parte din două salarii de bază minime brute pe țară) **și nu** tichete de hrană (tichete de valori) sau hrană și drepturi de hrană care **constituie excepția** de la prevederile art. 18 alin (1) din Legea nr. 153/2017 fiind acordate „personalului Ministerului Apărării Naționale, Ministerului Afacerilor Interne, Ministerului Justiției - Administrația Națională a Penitenciarelor, Serviciului Român de Informații, Serviciului de Informații Externe, Serviciului de Protecție și Pază și Serviciului de Telecomunicații Speciale, precum și a personalului poliției locale **care, potrivit legii, beneficiază de drepturi de hrană în temeiul Ordonanței Guvernului nr. 26/1994** privind drepturile de hrană, în timp de pace, ale personalului din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională, republicată, cu modificările și completările ulterioare”.

Astfel prevederile art. 142 lit.s) pct.3 din Legea nr. 227/2015, Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare care se referă la „**hrană și drepturi de hrană**” acordate în temeiul Ordonanței Guvernului nr. 26/1994 și nu la indemnizația de hrană acordată în temeiul prevederilor art. 18 alin (1) din Legea nr. 153/2017.

2.- unitatea sanitară, Spitalul Municipal Oradea, a fost informată de Agenția Națională de Administrare Fiscală Ministerul Finanțelor Publice cu adresa nr. 3488/21.08.2018 înregistrată la spital sub nr. 21664/06.09.2018 că pentru indemnizațiile de hrană acordate se calculează și se datorează contribuțiilor sociale obligatorii datorate de personalul angajat și de angajator conform prevederilor legale ale Legii nr. 227/2015, privind codul fiscal, respectiv prevederile **art. 76(1) (2) lit.s, art. 139(1), lit.a), art. 157(1) lit.a) și art. 220⁴(1) lit.a)și l) din Legea nr. 227/2015 privind codul fiscal**, al căror conținut este:

„ART. 76 Definirea veniturilor din salarii și asimilate salariilor

(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică rezidentă ori nerezidentă ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu, act de detașare sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă acordate persoanelor care obțin venituri din salarii și asimilate salariilor.”

„(2) Regulile de impunere proprii veniturilor din salarii se aplică și următoarelor tipuri de venituri, considerate asimilate salariilor:(s) orice alte sume sau avantaje în bani ori în natură.”

„ART. 139 Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor

(1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, o reprezintă câștigul brut realizat din salarii și venituri asimilate salariilor, în țară și în alte state, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, care include: a) veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege.”

„ART. 157 Baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor:

(1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate, în cazul persoanelor fizice care realizează venituri din salarii sau asimilate salariilor, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, o reprezintă câștigul brut care include: a) veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege.”

ART. 220⁴ Baza de calcul al contribuției asiguratorii pentru muncă

(1) Baza lunară de calcul al contribuției asiguratorii pentru muncă o reprezintă suma câștigurilor brute realizate din salarii și venituri asimilate salariilor, în țară și în străinătate, cu respectarea prevederilor legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, care include: a) veniturile din salarii, în bani și/sau în natură, obținute în baza unui contract individual de muncă, a unui raport de serviciu sau a unui statut special prevăzut de lege.”

În aceste condiții, după cum se arată în răspunsurile date „se poate imputa, eventual, faptul că, urmare a clarificărilor transmise în luna septembrie 2018, începând cu data comunicării clarificărilor ANAF nu au fost calculate și contribuțiile sociale obligatorii asupra indemnizației de hrană” tocmai la acel moment (septembrie 2018) era necesară calcularea și regularizarea contribuțiile sociale obligatorii datorate asupra indemnizației de hrană începând cu data de **1 ianuarie 2018**, având în vedere că personalul din sistemul sanitar prin excepție prevăzută de art. 18 alin.(5) din Legea nr. 153/2017 privind drepturile salariale din fonduri publice unde se arată: „ (5) Pentru personalul din sistemul sanitar care a beneficiat în anul 2017 de tichete de masă, indemnizația de hrană se acordă începând cu 1 ianuarie 2018, în cuantumul lunar stabilit

la alin. (1) celelalte categorii de personal beneficiind de această indemnizație ulterior lunii septembrie 2018 respectiv luna decembrie 2018”.

Auditorii apreciază că prin prevederile art. 18 alin.(5) din Legea nr. 153/2017 privind drepturile salariale din fonduri publice, mai sus prezentate, se face distincție clară între „tichete de masă” și „îndemnizația de hrană” ce se acordă „**în cuantumul lunar stabilit la alin. (1)**” condiții în care regimul fiscal al indemnizației de hrană stabilită într-un cuantum lunar nu poate fi asimilabil, tichetelor de masă, altfel nu era necesară precizarea prevăzută de art. 18 alin.(5) din Legea nr. 153/2017 prin care în loc de tichetelor de masă se acordă indemnizație de masă.

În timpul misiunii de audit financiar, nu au fost luate măsuri de remediere a abaterilor constatate.

Recomandări: luarea măsurilor legale necesare în vederea declarării și virării pe destinațiile legale a contribuțiilor de asigurări sociale, a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate și a contribuțiilor asiguratorii pentru muncă, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere care vor fi calculate până la stingerea integrală a debitului.

3.1.2.1.2 Nevirarea în cuantum corect a cotei de 50% din chirie bugetului local UATM Oradea ca urmare a necalculării, neînregistrării, neîncasării cuantumului corect al chiriei în cazul convenției nr.49473/09.06.2010

Din verificarea modului de stabilire a veniturilor din închirierea unor spații din cadrul ambulatorului unității către Fundația MAN, în baza convenției nr.49473/09.06.2010 (anexa nr.29) au rezultat abateri.

Astfel, între spital - în calitate de administrator al clădirii și Fundația MAN s-a încheiat convenția nr.49473/09.06.2010 (anexa nr.29), prin care s-au închiriat spații în suprafață construită de 744,03 mp, pentru care, potrivit art. III din contract prețul chiriei este de 3.000 euro/lună în primii 5 ani ($4,03 \text{ euro/mp} = 3.000 \text{ euro}/744,03 \text{ mp}$) și de 6.000 euro/lună în următorii 5 ani, respectiv din anul 2015 ($8,06 \text{ euro/mp} = 6.000 \text{ euro}/744,03 \text{ mp}$).

Prin actul adițional înregistrat la Spitalul Clinic Municipal dr. Gavril Curteanu sub nr.346/06.01.2016 (anexa nr.30) se mărește suprafața închiriată inițial cu suprafața utilă de 191,8 mp, care reprezintă, conform calculului efectuat de conducerea entității, potrivit schiței imobilului, o suprafață construită de 218,11 mp, menționându-se la art.4 din actul adițional că ”prețul chiriei pentru spațiul nou închiriat în primii 5 ani este în sumă de 880 euro/lună (...)”, până în anul 2021 ($4,03 \text{ euro/mp} = 880 \text{ euro}/218,11 \text{ mp}$) și de 1760 euro în următorii 5 ani ($8,06 \text{ euro/mp} = 1760 \text{ euro}/880 \text{ mp}$).

Ulterior, în baza actului adițional înregistrat la Spitalul Clinic Municipal dr. Gavril Curteanu sub nr.24964/30.08.2019 (anexa nr.31) chiriașul renunță la o parte a spațiului închiriat, diminuându-se astfel suprafața totală închiriată construită cu 340,24 mp, în mod eronat, la art.1 din actul adițional menționându-se că ”obiectul convenției rămâne suprafața totală de 595,59 mp, identificată potrivit acordului părților întrunit în urma negocierilor purtate”. Determinarea suprafeței de 595,59. mp s-a efectuat eronat prin însumarea unei suprafețe construite de 744,03 mp cu suprafața utilă de 191,8 mp, iar rezultatul obținut s-a diminuat cu suprafața construită de 340,24 mp ($744,03 + 191,8 - 340,24$).

La art.3 al actului adițional înregistrat la Spitalul Clinic Municipal dr. Gavril Curteanu sub nr.24964/30.08.2019 se arată că ”prețul chiriei pentru spațiul închiriat, datorat de Fundația MAN va fi în cuantum de 4.380 euro/lună, sumă ce se va achita în echivalentul în lei, la cursul BNR din ziua facturării”.

Din verificarea modului de stabilire a cuantumului chiriei datorată pentru perioada 09.2019-01.2020 de către Fundația MAN, am constatat că instituția a determinat și încasat o valoare a veniturilor din chirii în cuantum inferior celui corect și contractual.

Concret, unitatea, până la data prezentei verificări nu a procedat la identificarea exactă a suprafețelor pentru care se datorează de către Fundația Man chiria, fapt ce a determinat calcularea eronată a acestor venituri, având în vedere, pe de o parte, că suprafața totală închiriată se compune din suprafețe pentru care se plătește 4,03 euro/mp și suprafețe pentru care se plătește 8,06 euro/mp, iar pe de altă parte și datorită determinării eronate a suprafeței închiriată din 01.09.2019, care este de 621,90 mp (744,03mp+218,11mp-340,24mp) și nu cea consemnată în actul adițional de 595,59 mp.

În timpul controlului s-au identificat de către personalul cu atribuții în domeniu al unității suprafețele exacte închiriate fiind recalculată chiria datorată la o obligație lunară de 4.789,53 euro, față de valoarea facturată lunar și încasată de 4.380 euro, stabilindu-se pentru perioada 09.2019-01.2020 o diferență de 2.047,65 euro (4.789,53 euro-4.380 euro=409,53 euro*5 luni). Pentru a se estima valoarea în lei a diferenței de chirie datorată, s-a folosit cursul BNR din ultima zi a fiecărei luni ale perioadei 09.2019-01.2020 când se impunea a fi emise facturile, echivalându-se valoare de 2.047,65 euro cu o valoare de 9.764,84 (1.945,72 lei+1.948,38 lei+1.956,78 lei+1.957,27 lei+1.956,69 lei).

Din valoarea de diferență de chirie stabilită de 9.764,84 lei, suma de 4.882,42 lei reprezintă veniturile proprii ale unității, în calitate de administrator al imobilului (un procent de 50%), iar suma de 4.882,42 lei reprezintă venitul proprietarului imobilului UATM Oradea.

Cauzele și împrejurările în care s-a produs deficiența constau în neurmărirea contractelor încheiate de entitate și diminuarea nejustificată a veniturilor din chirii.

Acte normative încălcate:

- art. 333 din O.U.G nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, potrivit căruia: *”(1) Închirierea bunurilor proprietate publică a statului sau a unităților administrativ-teritoriale se aprobă, după caz, prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean, a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local.*

(2) Hotărârea prevăzută la alin. (1) cuprinde următoarele elemente:

- a) datele de identificare și valoarea de inventar ale bunului care face obiectul închirierii;*
- b) destinația dată bunului care face obiectul închirierii;*
- c) durata închirierii;*
- d) prețul minim al închirierii.*

(3) În cazul în care contractul de închiriere se încheie de către titularul dreptului de administrare, acesta are dreptul să încaseze din chirie o cotă-parte între 20-50%, stabilită, după caz, prin hotărârea Guvernului, a consiliului județean, a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local al comunei, al orașului sau al municipiului prin care s-a aprobat închirierea”.

- art.123 din Legea nr.215/2001 a administrației publice locale, republicată, ce arată: *”(1) Consiliile locale și consiliile județene hotărăsc ca bunurile ce aparțin domeniului public sau privat, de interes local sau județean, după caz, să fie date în administrarea regiilor autonome și instituțiilor publice, să fie concesionate ori să fie închiriate. Acestea hotărăsc cu privire la cumpărarea unor bunuri ori la vânzarea bunurilor ce fac parte din domeniul privat, de interes local sau județean, în condițiile legii. (2) Vânzarea, concesionarea și închirierea se fac prin licitație publică, organizată în condițiile legii.*

- art.23 alin. (2) lit.b din Legea nr. 273/2006, actualizată, privind finanțele publice locale, cărui conținut este detaliat prezentat la pct.3.1.1.1.6 din prezentul raport de control.

Valoarea estimativă a abaterilor constatate este de **9.765 lei** reprezentând valoarea neevidențiată în contabilitatea instituției și neurmărită spre realizare a veniturilor din închirierea unor bunuri, aparținând domeniului public al UATM Oradea, administrate de spital.

Consecința economico – financiară a abaterii de la legalitate și regularitate este neevidențierea veniturilor de realizat din relațiile cu terții.

Persoana cu atribuții în domeniul în care a fost constatată abaterea este -, începând din data de 25.02.2019, până în prezent, care potrivit contractului de administrare nr.17111/2019 *”asigură și răspunde de buna organizare și desfășurare a activității financiare a unității în conformitate cu dispozițiile legale; organizează contabilitatea în cadrul unității, în conformitate cu dispozițiile legale, și asigură efectuarea corectă și la timp a înregistrărilor”*, căruia i s-a solicitat notă de relații (anexa nr.3), din care rezultă că: *„în raportul contractual cu Fundația Man, stabilirea contraprestațiilor părților nu s-a făcut prin raportare la o valoare fixă, prestabilită a chiriei. În niciunul dintre documentele contractului, nu este cuantificat pretul chiriei/mp ca și cuantificare a contravalorii pentru cedarea folosinței spațiului, iar obiectul contractului a fost determinat prin analiza obligațiilor părților în ansamblul lor, în temeiul libertății de a contracta.*

Determinarea întinderii chiriei s-a stabilit în concordanță cu contraprestația asumată de Fundația Man, care a fost considerabilă valoric, cu caracter aleatoriu, constând în efectuarea de servicii de imagistică (RMN și CT) pentru o perioadă de patru luni, cu titlu gratuit. Valoarea acestor analize de imagistică este considerabil mai mare decât quantumul chiriei stabilit în sarcina Fundației Man, care și-a pus la dispoziția spitalului, cu prioritate, serviciile de imagistică”.

Răspunsul formulat confirmă constatarea auditorilor publici externi, respectiv faptul că unitatea nu a procedat la identificarea exactă a suprafețelor pentru care se datorează de către Fundația Man chiria, fapt ce a determinat calcularea eronată a acestor venituri, având în vedere, pe de o parte, că suprafața totală închiriată se compune din suprafețe pentru care se plătește 4,03 euro/mp și suprafețe pentru care se plătește 8,06 euro/mp, valori/mp determinate prin raportarea valorii chiriei (înscrisă în contract) la suprafața închiriată (de asemenea, înscrisă în contract), iar pe de altă parte și datorită determinării eronate a suprafeței închiriată din 01.09.2019.

În timpul controlului **nu au fost luate măsuri de către entitate pentru remedierea abaterii.**

Punctul de vedere al conducerii entității auditată, nu contrazice constatarea auditorilor publici externi prezentată în nota de conciliere din data de 19.02.2020 (anexa nr.4).

Recomandări cu privire la măsurile ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterilor constatate:

- Extinderea verificării modului de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor din închirierea bunurilor administrate de entitate, în vederea cuantificării valorii totale a chiriilor legal datorate împreună cu majorările de întârziere aferente, calculate până la data plății, cu respectarea prevederilor legale referitoare la reflectarea acestora în evidențele contabile a unității.

3.1.3. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) și stabilirea legăturii de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității

În verificare s-a urmărit:

- modul de organizare și implementare a activității de control intern și de audit intern, în sensul prevăzut de „Codul controlului intern” aprobat prin OSGG nr. 600/2016 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, cât și de celelalte acte normative ce reglementează acest domeniu (OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern);

-dacă au fost elaborate politici, planuri și programe de implementare și dacă există instituită o funcție de evaluare a controlului intern, prin care eventualele disfuncționalități din activitatea curentă să poată fi identificate, analizate și rezolvate în mod operativ, prin măsuri corective;

- modul în care s-a desfășurat activitatea de audit intern;

- legătura dintre situația evaluată și deficiențele constatate în activitatea entității.

Din verificarea prin sondaj a operațiunilor selectate s-au constatat abateri, astfel:

3.1.3.1 Neactualizarea sistemului de control intern/managerial în conformitate cu prevederile legale în vigoare

Din verificarea elaborării și dezvoltării sistemului de control intern și managerial precum și a implementării acestuia în activitatea desfășurată de entitate în perioada auditată, rezultă că din punct de vedere procedural acesta, nu a fost organizat în totalitate în conformitate cu prevederile OSGG nr. 600 din 20 aprilie 2018, cu completări și modificări ulterioare, pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, neasigurând atingerea obiectivelor entității într-un mod economic, eficient și eficace.

Din verificarea efectuată s-au identificat abateri constând în neactualizarea și neelaborarea unor noi proceduri operaționale în vederea asigurării obiectivelor entității într-un mod economic, eficient și eficace activități, astfel:

- nu au fost elaborate și aprobate proceduri operaționale prin care să se formalizeze reguli cu privire la desfășurarea procesului de achiziții publice, din etapa de planificare până în faza de administrare a contractului de achiziție publică,

- nu au fost întocmite proceduri privind măsuri de supervizare și control al activităților secțiilor și compartimentelor de specialitate în ceea ce privește cuprinderea în referatele de necesitate/strategiile de contractare a tuturor informațiilor necesare fundamentării corespunzătoare a valorilor estimate ale achizițiilor.

- nu au fost actualizate procedurile formalizate cu privire la modul de exercitare a vizei de control financiar preventiv, astfel încât controlul financiar preventiv propriu să se exercite asupra tuturor operațiunilor conform reglementărilor legale în domeniu.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe constau în necunoașterea temeinică a legislației aplicabile domeniului auditat și neexercitarea de către conducătorul entității verificate a acțiunii de monitorizare privind efectuarea controalelor de supraveghere.

Nu s-au respectat prevederile:

-art. 2, art. 10, Anexa 1-pct.II.8 și pct.II.10, Standardul 9 - din O.S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 2 – „Conducătorul fiecărei entități publice dispune, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și de funcționare, precum și de standardele de control intern managerial, măsuri necesare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial.”;

Art. 10 „Controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorilor entităților publice, care au obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia.”

Anexa 1, pct.II.8 – „Sistemul de control intern managerial al oricărei entități publice operează cu o diversitate de procedee, mijloace, acțiuni, dispoziții, care privesc toate aspectele legate de activitățile entității, fiind stabilite și implementate de conducerea entității pentru a-i permite deținerea unui bun control asupra funcționării entității în ansamblul ei, precum și a fiecărei activități/operațiuni în parte.”

Anexa 1, pct.II.10 - „Activitățile de control intern/managerial fac parte integrantă din procesul de gestiune orientat spre realizarea obiectivelor stabilite și includ o gamă diversă de politici și proceduri privind: autorizarea și aprobarea, separarea atribuțiilor, accesul la resurse și documente, verificarea, reconcilierea, analiza performanței de funcționare, revizuirea operațiilor, proceselor și activităților, supravegherea”.

„Standardul 9 - Proceduri

9.1. Descrierea standardului

Conducerea entității publice asigură elaborarea procedurilor documentate într-un mod unitar pentru procesele majore sau activitățile semnificative desfășurate în cadrul entității și le aduce la cunoștință personalului implicat.

9.2. Cerințe generale

9.2.1. Conducerea entității publice se asigură că pentru procesele și activitățile, declarate procedurale, există o documentație adecvată și că operațiunile sunt consemnate în proceduri documentate.

9.2.2. Pentru ca procedurile să devină instrumente eficace de control intern, acestea trebuie:

- să fie precizate în documente scrise (proceduri documentate);
- să se refere la toate procesele și activitățile importante;
- să asigure o separare corectă a funcțiilor de inițiere, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor;
- să fie simple, complete, precise și adaptate proceselor și activității procedurale;
- să fie actualizate în permanență;
- să fie aduse la cunoștință personalului implicat.”

- art. 4 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: „Obligațiile conducătorului instituției publice în domeniul controlului intern; cerințele controlului intern (1) Conducătorul instituției publice trebuie să asigure elaborarea, aprobarea, aplicarea și perfecționarea structurilor organizatorice, reglementarilor metodologice, procedurilor și criteriilor de evaluare, pentru a satisface cerințele generale și specifice de control intern. (...)”.

Valoarea abaterii constatate nu este cuantificabilă.

Consecința economico-financiară constă în neasigurarea integrală a cerințelor generale și specifice de control intern/managerial prevăzute de art.4 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, respectiv nu a fost asigurată supravegherea continuă de către personalul de conducere a tuturor activităților și îndeplinirea de către personalul de conducere a obligației de a acționa corectiv, prompt și responsabil ori de câte ori se constată încălcări ale legalității și regularității în efectuarea unor operațiuni sau în realizarea unor activități în mod neeconomic, ineficace sau ineficient.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele este, în calitate de care avea obligația să exercite managementul în limitele unor determinări interne și externe, în scopul realizării eficace, eficiente și în conformitate cu dispozițiile legale a obiectivelor stabilite, să comunice și să răspundă pentru neîndeplinirea obligațiilor manageriale în conformitate cu răspunderea juridică. Răspunderea managerială derivă din responsabilitatea managerului pentru toate cele 5 componente ale controlului intern/managerial în sectorul public: mediul de control; performanța și managementul riscului; informarea și comunicarea; activități de control; auditarea și evaluarea.

În răspunsul dat în nota de relații solicitată (anexa nr.32), a precizat faptul că ”am avut planificate a fi îndeplinite în anul 2019 toate aceste obligații prevăzute în OSGG 600/2018, dar întârzierea avizării modificărilor de structură organizatorică nu a permis aceste actualizări. (...) Standardele de control intern managerial puteau fi efectiv întocmite în condițiile așezării

organizației pe noua structură organizatorică avizată de Ministerul Sănătății, aprobată de Primăria Municipiului Oradea, autorizată de DSP, evaluată de CAS și votată în repetate rânduri în Consiliul Medical al spitalului public”, argumente care nu justifică nerespectarea prevederilor legale în materie.

În timpul auditului nu au fost luate măsuri de remediere a abaterii constatate.

Așa cum rezultă din nota de conciliere (anexa nr.4), nu au rămas divergențe între **punctul de vedere** al auditorilor și cel al conducerii entității auditate cu privire la abaterea constatată.

În vederea înlăturării abaterii constatate **se recomandă:**

- organizarea sistemului de control intern/ managerial, în conformitate cu prevederile legale în vigoare prin actualizarea sau elaborarea de proceduri care să devină instrumente eficace de control intern, pentru toate procesele sau activitățile procedurale din cadrul entității.

3.1.3.2 Exercițarea fără respectarea, în totalitate a prevederilor legale, a controlului financiar preventiv propriu prin acordarea cu întârziere a vizei de control financiar preventiv

Din analiza efectuată de către echipa de control asupra contractelor de achiziție publică aferente eșantionului constituit, au rezultat un număr de 12 contracte de achiziție publică/acte adiționale au fost vizate cu întârziere de control financiar preventiv, respectiv după data la care acestea au devenit acte juridice, așa cum rezultă din anexa nr.33.

Prin faptul că aceste contracte de achiziții publice/acte adiționale, au fost prezentate cu întârziere la viza de control financiar preventiv, nu a fost respectată prevederea legală conform căreia controlul financiar preventiv se exercită asupra documentelor în care sunt consemnate operațiunile patrimoniale, înainte ca acestea să devină acte juridice, prin aprobarea lor de către titularul de drept al competenței sau de către titularul unei competențe delegate în condițiile legii, enunțată de pct. 3.2 din Anexa 1 la OMFP 923/2014.

La nivelul entității auditate s-a constatat neactualizarea procedurilor formalizate cu privire la modul de exercitare a vizei de control financiar preventiv, astfel încât controlul financiar preventiv propriu să se exercite asupra tuturor operațiunilor conform reglementărilor legale în domeniu.

Cauza abaterii constatate: neimplementarea Standardului de control intern/managerial nr. 9 „Proceduri” reglementat de Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018.

Actele normative încălcate:

- art. 24 alin. (1) și alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare: „Controlul financiar preventiv propriu și auditul public intern se exercită asupra tuturor operațiunilor care afectează fondurile publice locale și/sau patrimoniul public și privat și sunt exercitate conform reglementărilor legale în domeniu;(...)

Angajarea și ordonanțarea cheltuielilor se efectuează numai cu viza prealabilă de control financiar preventiv propriu, potrivit dispozițiilor legale”.

- art. 6 alin (1), art. 10 din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată cu modificările și completările ulterioare:

- art. 6 alin. (1): Buna gestiuni financiară „Obiectul controlului financiar-preventiv Fac obiectul controlului financiar-preventiv proiectele de operațiuni care vizează, în principal: (1)Angajamente legale și credite bugetare sau credite de angajament, după caz”

- art. 10: „ Se supun aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respectă întru totul cerințele de legalitate, regularitate și încadrare în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, care poartă viza de control financiar preventiv propriu.”;

- OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru

persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, punctul 1.1 și punctul 3.2. care menționează:pct. 1.1 „Controlul financiar preventiv, are drept scop identificarea proiectelor de operațiuni care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și/sau, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și de angajament și prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice”; pct. 3.2 „Controlul financiar preventiv se exercită asupra documentelor în care sunt consemnate operațiunile patrimoniale, înainte ca acestea să devină acte juridice, prin aprobarea lor de către titularul de drept al competenței sau de către titularul unei competențe delegate în condițiile legii”.

Valoarea abaterii constatate nu este cuantificabilă.

Consecința economico– financiară a abaterii: Controlul financiar preventiv nu și-a atins scopul, respectiv de identificare a proiectelor de operațiuni care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și/sau, după caz, de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și de angajament și prin a căror efectuare s-ar prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:, și care în baza Deciziei nr. 963/11.11.2014 exercită controlul financiar preventiv, căreia i-a fost solicitată notă de relații (anexa nr.34), precizează: ”persoanele care elaborează documentele sunt răspunzătoare de solicitarea vizei CFP pentru documetele emise care se încadrează în Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv al institutiei. (P.O.142/08.04.2015).Conform clauzelor contractuale, contractul intra în vigoare la data semnării sale de către părți și produce efecte la data constituirii garanției de buna executie, transmiterea comenzii, respectiv data predării amplasamentului și ordinul de începere a lucrărilor. Prin urmare la data la care contractul intra în vigoare, viza CFP este deja aplicată în mod cert. ”.

Având în vedere obligația persoanelor cu atribuții în acest sens de a lua toate măsurile legale necesare pentru exercitarea vizei de control financiar preventiv asupra tuturor contractelor de achiziție publică, înainte ca acestea să devină acte juridice justificările nu pot fi luate în considerare. În cazul contractelor menționate în abaterea constatată există o clauză contractuală prin care se stabilește data la care actul devine act juridic, ca fiind data contractului și care este anterioară vizei CFP.

În timpul auditului nu au fost luate măsuri de remediere a abaterii constatate.

Așa cum rezultă din nota de conciliere (anexa nr.4), nu au rămas divergențe între **punctul de vedere** al auditorilor și cel al conducerii entității auditate cu privire la abaterea constatată.

Recomandările echipei de control: Conducerea entității controlate va lua toate măsurile necesare pentru:

- exercitarea vizei de control financiar preventiv asupra tuturor contractelor de achiziție publică, înainte ca acestea să devină acte juridice și înregistrarea acestora în registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv.

- actualizarea procedurilor formalizate cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv.

3.1.4. Calitatea gestiunii economico - financiară

În cadrul acestui obiectiv s-a urmărit, în principal, următoarele:

3.1.4.1 Efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora

În scopul întocmirii situațiilor financiare anuale, entitatea verificată a procedat, conform

prevederilor Ordinului M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare, la efectuarea operațiunii de inventariere și evaluare a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

La stabilirea valorii de inventar a bunurilor se va aplica principiul prudenței, potrivit căruia se va ține seama de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor sau pierderilor de valoare.

Pentru elementele de natura activelor înregistrate la cost, diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă se evidențiază distinct în contabilitate, în conturi de ajustări, aceste elemente menținându-se la valoarea lor de intrare.

Reevaluarea echipamentelor tehnice, mașini, utilaje instalații de lucru a fost efectuată în anul 2012 iar ultima reevaluare a construcțiilor a fost efectuată în anul 2018, potrivit prevederilor OMFP nr.3471/2008 pentru aprobarea normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

Din verificarea prin sondaj a operațiunilor selectate s-au constatat abateri, astfel:

3.1.4.1.1 Nerespectarea în totalitate a normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

În urma examinării documentelor privind modul de efectuare a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în anul 2019, s-a constatat că, inventarierea elementelor patrimoniale nu s-a organizat și realizat cu respectarea în totalitate a prevederilor Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare.

Responsabilitatea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere revine conducătorului unității, așa cum de altfel se prevede și în Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare și la art. 2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare.

În vederea efectuării inventarierii generale a patrimoniului pentru anul 2019, managerul spitalului a emis decizia nr.1470 din data de 11.10.2019 prin care s-a precizat: perioada de desfășurare a inventarierii, numirea comisiei coordonatoare și a subcomisiilor, elementele supuse inventarierii, componența comisiilor de inventariere, precizări referitoare la desfășurarea lucrărilor inventarierii.

Din verificarea documentelor care au stat la baza operațiunilor de inventariere a patrimoniului, respectiv a dosarului de inventariere întocmit de comisii, a procesului verbal nr.37232/16.12.2019 întocmit cu ocazia finalizării operațiunii de inventariere, s-au constatat următoarele abateri:

- materialele sanitare, medicamentele, echipamentele existente în secțiile în care se desfășoară studii clinice nu au fost inventariate, nefiind cuprinse în evidența extracontabilă a unității, având în vedere abaterea consemnată în prezentul raport de control,
- nu au fost inventariate materialele rezultate din recuperări existente în depozitul entității,
- inventarierea soldului contului 105 „Rezerve din reevaluare” nu s-a efectuat conform prevederilor legale în vigoare, având în vedere abaterea constatată,

Rezultă astfel, că prin scopul ei, inventarierea care urmărește determinarea situației faptice reale a elementelor patrimoniale, compararea acestora cu evidența tehnic operativă și contabilă, determinarea eventualelor diferențe, analizarea acestora și punerea de acord a acestora în vederea preluării de date corecte, exacte și complete în bilanțul contabil, contul de profit și pierdere și

anexele la situațiile financiare, astfel ca acestea să asigure o imagine fidelă, clară și completă a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor, nu și-a atins scopul.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea constatată de la legalitate și regularitate sunt: nerespectarea prevederilor legale privind această operațiune de către persoanele desemnate precum și necunoașterea întocmai a acestora.

Actele normative încălcate:

- art. 7 alin. (1) și alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare, al căror conținut este detaliat prezentat la pct.3.1.1.1.2 din prezentul raport de control;

- prevederile pct. 1 alin. (2), pct. 18, pct. 32, pct.35 din Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

- pct.1 (2) *”Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, (...), în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar”*,

- pct.18 *„Toate bunurile ce se inventariază se înscriu în listele de inventariere, care trebuie să se întocmească pe locuri de depozitare, pe gestiuni și pe categorii de bunuri.”*

- pct.32 *„Pentru toate celelalte elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu ocazia inventarierii, se verifică realitatea soldurilor conturilor respective, iar pentru cele aflate la terți se fac cereri de confirmare, care se vor atașa la listele respective după primirea confirmării.”*

- pct.35 *„(1) Rezultatele inventarierii se stabilesc prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă (fișele de magazie) și din contabilitate.”*

- cap. II, pct. 2.1. din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1917/2005 actualizat pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice a planului de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, potrivit căreia: *„Pentru instituțiile publice, documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli, îl reprezintă situațiile financiare care trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial”*.

Valoarea abaterii constatate nu este cuantificabilă.

Consecințele economico-financiare a abaterii de la legalitate și regularitate sunt: aplicarea parțială a normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii și neverificarea realității tuturor conturilor înscrise în bilanța de verificare, fapt ce a dus la întocmirea unor situații financiare anuale care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței unității, a situației reale a patrimoniului.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile sunt: – al entității verificate care răspunde pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, căreia i s-a solicitat notă de relații (anexa nr.28).

În nota de relații dată, managerul interimar al entității se menționează faptul că: *”Medicamentele, materialele sanitare, și echipamentele primite pentru studiile clinice nu au fost comunicate de către investigatorii principali serviciului financiar contabil respective farmacie. Nota internă nr 5735/27.03.2018 –Anexa nr.2. Serviciul administrativ a întocmit procesele verbale cu materialele obținute din demolări dar nu au fost receptionate și predate serviciului financiar contabil în vederea înregistrării în contabilitate. Referitor la inventarierea*

soldului contului 105 „Rezerve din reevaluare” precizez ca în cursul anului 2019 s-a înregistrat diminuarea acestor rezerve cu valoarea rezervelor din reevaluaure aferente mijloacelor fixe care au ieșit din patrimoniu și a mijloacelor fixe care au fost trecute la obiecte de inventar iar dintr-o eroare a fost omisă diminuarea rezervelor din reevaluare aferente mijloacelor fixe amortizate integral”, motivații care nu justifică nerespectarea în totalitate a normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. Față de relațiile date cu privire la obiectivul verificat, menționăm faptul că răspunsurile date nu infirmă constatările echipei de control.

Măsurile luate de către entitate în timpul controlului pentru remedierea abaterii: nu au fost luate măsuri.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate nu contrazice constatarea auditorilor publici externi prezentată în nota de conciliere din data de 19.02.2020 (anexa nr.4).

Recomandări cu privire la măsurile ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterilor constatate:

- efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu respectarea prevederilor legale aplicabile acestei operațiuni.

3.1.4.1.2 Efectuarea eronată a operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale prin aplicarea unui indice a prețurilor de consum în procent inferior celui legal

Potrivit normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice aprobate prin Ordinul MEF nr.3471/2008 art 2²: *”începând cu data de 1 ianuarie 2008, activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice vor fi reevaluate cel puțin o dată la 3 ani, în condițiile prevăzute la art. 2¹, de o comisie numită de conducătorul instituției publice sau de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea”.*

La art.5 din aceeași reglementare se menționează: *”(1) Pentru determinarea diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, respectiv a valorii rămase actualizate, se vor avea în vedere următoarele:*

- a) valoarea de înregistrare în contabilitate a activelor fixe corporale care se revaluează;*
- b) data intrării în patrimoniu.*

Data intrării în patrimoniu se consideră:(...) data ultimei reevaluări, pentru activele fixe corporale care au fost reevaluate anterior;(...

e) rata inflației (indicele prețurilor de consum) comunicată de Institutul Național de Statistică (...)

- se selectează perioada curentă (anul și luna când se efectuează reevaluarea);
- se selectează perioada de referință (anul și luna intrării în patrimoniu/data ultimei reevaluări);

f) valoarea de înregistrare în contabilitate actualizată (valoarea reevaluată la data când se efectuează reevaluarea), determinată prin înmulțirea valorii de înregistrare în contabilitate cu rata inflației (indicele prețurilor de consum).

(2) Diferențele din reevaluare aferente activelor fixe corporale se stabilesc ca diferență între valoarea de înregistrare în contabilitate actualizată (valoarea reevaluată) și valoarea de înregistrare în contabilitate (...).”.

Din verificarea modului de efectuare a reevaluării patrimoniului s-au constatat abateri, în sensul nedeterminării corecte a valorii reevaluate a activelor fixe corporale de natura terenurilor aflate în patrimoniul entității.

Astfel, prin Actul adițional nr.353146/24.11.2016 înregistrat la Spitalul Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu” sub nr.27799/07.12.2016 (anexa nr.35) la contractul de administrare

nr.54508/10.03.2008 încheiat de instituție cu UATM Oradea *"se completează lista bunurilor date în administrarea Spitalului Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu" cu active fixe – terenuri, având o valoare totală de 24.724.300 lei , (...) spitalul își actualizează corespunzător evidențele contabile"*.

Aceste active, în decembrie 2018, au fost reevaluate de Spitalul Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu" prin aplicarea ratei inflației, asupra valorii de înregistrare în contabilitate a activelor fixe corporale, determinate, în mod eronat și incorect, în procent de 106,52%, prin raportarea indicelui prețurilor de consum din perioada curentă (decembrie 2018) la indicele prețurilor de consum din data înregistrării în evidența contabilă a unității a activelor fixe, respectiv decembrie 2016 (anexa nr.36).

Activele fixe de natura terenurilor, potrivit fișelor mijloacelor fixe (anexa nr.37), au fost evaluate la data intrării lor în patrimoniu UATM Oradea, respectiv în luna august 2016. În condițiile în care reglementările legale mai sus arătate precizează că, în operațiunea de reevaluare data intrării în patrimoniu se consideră *"data ultimei reevaluări, pentru activele fixe corporale care au fost reevaluate anterior"*, în vederea efectuării corecte a reevaluării se impunea a se lua în calcul un procent al ratei inflației de 107,19%, determinat prin raportarea indicelui prețurilor de consum din perioada curentă (decembrie 2018) la indicele prețurilor de consum de la data evaluării terenurilor, respectiv august 2016.

În timpul și ca urmare a controlului s-a recalculat cuantumul reevaluat al terenurilor, prin aplicarea ratei inflației în procent de 107,19% (anexa nr.36), fiind stabilită diferența în plus din reevaluare de 165.653 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe constau în necunoașterea temeinică a legislației în domeniu și neimplementarea în totalitate a controlului intern în entitate.

Nu s-au respectat prevederile:

- art. 8 din Legea nr. 82/1991: *"(1) Evaluarea elementelor deținute cu ocazia inventarierii și prezentarea acestora în situațiile financiare anuale se fac potrivit reglementărilor contabile aplicabile.*

(2) Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare."

- art. 2² din OG nr. 81/2003: *"Începând cu data de 1 ianuarie 2008, activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice vor fi reevaluate cel puțin o dată la 3 ani, în condițiile prevăzute la art. 2¹, de o comisie numită de conducătorul instituției publice sau de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea."*

- art.2¹ din Ordonanța Guvernului nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice: *"Reevaluarea activelor fixe corporale se efectuează cu scopul determinării valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă."*

- art.5 din Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice aprobate prin Ordinul MEF nr.3471/2008, detaliat prezentate în descrierea abaterii,

- art. 1 din Ordinul MEF nr.3471/2008: *"(1) Prin acțiunea de reevaluare a activelor fixe corporale existente în patrimoniul instituțiilor publice se realizează actualizarea valorii elementelor patrimoniale respective în situațiile financiare anuale ale anului în care s-a efectuat reevaluarea."*

(2) *Reevaluarea activelor fixe corporale se efectuează cu scopul determinării valorii juste a acestora la data bilanțului, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă.*"

Valoarea erorilor constatate se cifrează la **165.653 lei** (anexa nr.36), reprezentând diferența stabilită între valoarea reevaluată a terenurilor de 1.777.677,17 lei determinată prin aplicarea indicilor prețurilor de consum pentru perioada august 2016 și decembrie 2018 și diferența stabilită între valoarea reevaluată a terenurilor de 1.612.024,36 lei determinată prin aplicarea indicilor prețurilor de consum pentru perioada decembrie 2016 și decembrie 2018.

Consecința economico-financiară a efectuării eronate a reevaluării activelor fixe corporale de natura terenurilor constă în faptul că situațiile financiare și contabilitatea instituției, ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, nu reflectă cu fidelitate valoarea reală a activelor corporale aflate în patrimoniul instituției publice.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea este -, începând din data de 25.02.2019, până în prezent, care potrivit contractului de administrare nr.17111/2019 *"asigură și răspunde de buna organizare și desfășurare a activității financiare a unității în conformitate cu dispozițiile legale; organizează contabilitatea în cadrul unității, în conformitate cu dispozițiile legale, și asigură efectuarea corectă și la timp a înregistrărilor"*. Acesteia i s-a solicitat notă de relații (anexa nr.3) iar prin răspunsul dat arată că: *"nu a fost anexată" fisa mijlocului fix " aferenta terenului, din care sa rezulte data ultimei reevaluări"*.

Justificările nu pot fi luate în considerare având în vedere obligația în sarcina persoanelor cu atribuții în acest sens de a lua toate măsurile legale necesare pentru efectuarea corectă a activității în vederea respectării și aplicării prevederilor legale în vigoare.

În timpul misiunii de audit entitatea a luat următoarele măsuri de remediere a abaterilor constatate:

- a înregistrat în evidența contabilă cu NC 40/31.01.2020 (anexa nr.38) diferența de 165.652,81 lei a diferenței din reevaluarea activelor fixe corporale de natura terenurilor aflate în patrimoniul entității.

Punctul de vedere al conducerii entității auditate, nu contrazice constatarea auditorilor publici externi prezentată în nota de conciliere (anexa nr.4).

Recomandări cu privire la măsurile ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterilor constatate: în timpul controlului s-au identificat și corectat toate erorile constatate, condiții în care nu se impun alte măsuri de valorificare.

3.1.4.2 Referitor la modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia unitatea sanitară verificată administrează active fixe corporale din domeniul public al municipiului Oradea în baza contractului de administrare nr. 54508/10.03.2008 actualizat la zi cu acte aditionale, la care din verificare nu s-au constatat abateri.

3.1.4.3. Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea:

Constituirea fondurilor, respectiv realizarea veniturilor unității sanitare s-au verificat doar aspectele care fac obiectul notei cu obiective de verificat înregistrată la Camera de Conturi Bihor nr. 430/04.02.2020, dată în soluționarea reclamației depuse și înregistrate sub nr. 2/04.02.2020, la care s-au constatat abateri, astfel:

3.1.4.3.1 Stabilirea, înregistrarea și solicitarea în cuantum mai mare decât cel legal și real a influențelor financiare determinate de creșterile salariale din sistemul sanitar prevăzute la art.38 alin. (3) lit.a-c din Legea – cadru nr.153/2017

Potrivit art.38 alin.(3) lit.g din LEGE-CADRU nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice *”pentru personalul încadrat în unități sanitare publice aflate în relație contractuală cu casele de asigurări de sănătate, influențele financiare determinate de creșterile salariale prevăzute la lit. a)-c), inclusiv suma compensatorie prevăzută la alin. (6¹), precum și sumele determinate de aplicarea art. 25 alin. (6), se asigură prin transferuri din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate de la o poziție distinctă”*.

Potrivit art.1 din Ordinul ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 78/14/2018 privind stabilirea condițiilor pentru punerea în aplicare a dispozițiilor art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2017 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru personalul încadrat în unitățile sanitare ”(1) Casele de asigurări de sănătate contractează cu unitățile sanitare publice, precum și cu unitățile sanitare care au ca asociat unic unitățile administrativ-teritoriale, aflate în relație contractuală cu acestea, o sumă/sume lunară(e) corespunzătoare influențelor financiare determinate de creșterile salariale acordate în condițiile art. 38 alin. (3) lit. a)-c) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 1 și 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2017 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru personalul încadrat în unitățile sanitare”.

În acest sens, în aceeași prevedere legală la alin.2 al art.1 se arată: *”(2) Casele de asigurări de sănătate încheie un contract distinct cu fiecare unitate sanitară publică/unitate sanitară care are ca asociat unic o unitate administrativ-teritorială, cu care se află în relații contractuale în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate, potrivit art. 258 alin. (1) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare”*.

La art. 2 al ordinului se menționează: *”Fiecare unitate sanitară publică/unitate sanitară care are ca asociat unic o unitate administrativ-teritorială depune pentru contractare o solicitare însoțită de documentele justificative pentru punerea în aplicare a prevederilor art. 38 alin. (3) lit. g) din Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 114/2017”*.

Art.3 stipulează: *”(1) Sumele reprezentând influențele financiare ce decurg din punerea în aplicare a prevederilor art. 38 alin. (3) lit. a)-c) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 1 și 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2017 se stabilesc și se solicită de către unitățile sanitare publice și de către unitățile sanitare care au ca asociat unic unitățile administrativ-teritoriale, care răspund de realitatea și exactitatea acestora, conform prevederilor legale în vigoare.*

(2) Solicitarea, formulată în condițiile alin. (1), însoțită de documentele justificative, se înaintează la casa de asigurări de sănătate cu care unitatea sanitară publică/unitatea sanitară care are ca asociat unic o unitate administrativ-teritorială se află în relație contractuală în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate”.

Față de aceste prevederi legale din verificarea efectuată s-au constatat că Spitalul Clinic Municipal „dr. Gavril Curteanu” Oradea a solicitat, din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, a facturat, a primit și a înregistrat în evidența contabilă a unității influențe financiare lunare în plus, față de cuantumul legal ce trebuia solicitat, din care doar cele solicitate pentru

perioada iunie – octombrie 2019 au fost contractate cu CJAS Bihor și primite de entitate. Influențele financiare solicitate au fost determinate de creșterile salariale acordate în condițiile art. 38 alin. (3) lit. a)-c) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 1 și 2 din O.U.G nr. 114/2017 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru personalul încadrat în unitățile sanitare.

Concret:

a) Valoarea influențelor financiare s-a determinat de către entitate luându -se în calculul valorii globale brute cu titlu de drepturi salariale din ”situația recapitulativă privind plata salariilor” din fiecare lună și contribuțiile angajatorului, în care s-au inclus, în mod eronat, contribuția unității, prevăzută de art.78 alin. (3) din Legea nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

Conform, art. 78 alin. (3) din Legea nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, autoritățile și instituțiile publice care au cel puțin 50 de angajați, au obligația de a angaja persoane cu handicap într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați, iar în cazul în care nu angajează persoane cu handicap, puteau opta, până la data de 31.08.2017, pentru îndeplinirea uneia dintre următoarele obligații:

- să plătească lunar către bugetul de stat o sumă reprezentând 50% din salariul de bază minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap,

- să achiziționeze produse sau servicii realizate prin propria activitate a persoanelor cu handicap angajate în unitățile protejate autorizate, pe bază de parteneriat, în sumă echivalentă cu suma datorată la bugetul de stat.

Începând cu luna septembrie 2017, ca urmare a modificării prevederilor art.78 alin.3 din Legea nr.448/2006, prin OUG nr. 60/4 august 2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 448/2006, autoritățile și instituțiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care nu angajează persoane cu handicap, au obligația de a plăti lunar către bugetul de stat o sumă reprezentând salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap.

În aceste condiții contribuția unității la bugetul de stat pentru neasigurarea respectării obligației de a angaja persoane cu handicap într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați, influențează volumul drepturilor salariale brute lunare, indiferent de cuantumul drepturilor salariale ale unei unități, de creșterile salariale acordate, valoarea vărsământului către bugetul de stat pentru neangajarea persoanelor cu handicap se determină funcție de salariul minim brut pe țară.

Având în vedere că influențele financiare sunt determinate de creșterile salariale acordate în condițiile art. 38 alin. (3) lit. a)-c) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 1 și 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2017 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru personalul încadrat în unitățile sanitare”, pe când cuantumul vărsământului către bugetul de stat pentru neangajarea persoanelor cu handicap nu este influențat de creșterile salariale ale personalului angajat, nu se putea include valoarea vărsământului în suma solicitată de influențe financiare.

b) Pentru perioada iunie – octombrie 2019 Spitalul Clinic Municipal Oradea a solicitat Casei Județene de Asigurări de Sănătate Bihor, **a contractat, prin actelor adiționale la contractul 1788/2018** (anexa nr.39) **și a primit în plus față de cuantumul legal datorat, suma lunară corespunzătoare influențelor financiare** determinate de creșterile salariale acordate în condițiile art. 38 alin. (3) lit. a)-c) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 1 și 2 din

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2017 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru personalul încadrat în unitățile sanitare.

Suma solicitată pentru perioada susmentionată, conform documentelor anexate facturilor întocmite (anexa nr.40/a-e) s-a determinat ca diferență între ”valoarea globală brută cu titlu de salarii” din luna curentă a anului 2019, din care s-a dedus indemnizația de hrană, și ”valoarea de referință reprezentată de salariile brute achitate în septembrie 2015”, în tabelul de mai jos fiind prezentate sintetizat datele:

Tabel nr.26

Luna din anul 2019 pentru care se solicită sume de influențe mai mari decât cel real	Valoarea globală brută cu titlu de salarii	Valoarea indemnizației de hrană	Valoarea de referință reprezentată de salariile brute achitate în septembrie 2015	Cuantumul sumei TOTALE solicitată reprezentând influența financiară determinate de creșterile salariale, potrivit art.38 alin.(3) lit.a-c și art.38 alin(4) lei-	Din care cuantumul sumei solicitată reprezentând influența financiară determinate de creșterile salariale, potrivit art.38 alin.(4) – lei-	Cuantumul sumei solicitată reprezentând influența financiară determinate de creșterile salariale, potrivit art.38 alin.(3) lit a-c – lei-	Act adițional nr./data la contractul nr.1788/2018	Factura nr./data	Suma primită de influență financiară determinate de creșterile salariale, potrivit art.38 alin.(3)
06.2019	11.325.328	397.724	3.923.968	7.003.636	289.613	6.714.023	Nr.20, înregistrat la CAS Bihor sub nr.3356 din 15.07.2019 și la SCMO nr.20962 din 23.07.2019	71/15.07.2019	6.714.023
07.2019	11.402.954	376.123	3.923.968	7.102.863	289.613	6.813.250	Nr.22, înregistrat la CAS Bihor sub nr.3876 din 12.08.2019 și la SCMO nr.23242 din 14.08.2019	84/12.08.2019	6.813.250
08.2019	11.247.973	359.701	3.923.968	6.964.304	289.613	6.674.691	Nr.23, înregistrat la CAS Bihor sub nr.4439 din 16.09.2019 și la SCMO nr.27378 din 20.09.2019	489/19.09.2019	6.674.691
09.2019	11.253.583	381.436	3.923.968	6.948.179	289.613	6.658.566	Nr.26, înregistrat la CAS Bihor sub nr.4916 din 15.10.2019 și la SCMO nr.30575 din 21.10.2019	512/17.10.2019	6.658.566
10.2019	11.299.279	399.734	3.923.968	6.975.577	289.613	6.685.964	Nr.28, înregistrat la CAS Bihor sub nr.5490 din 14.11.2019 și la SCMO nr.34414 din 21.11.2019	87/14.11.2019	6.685.964

Aplicând acest sistem de calcul se constată următoarele:

- ”valoarea globală brută cu titlu de salarii” din luna curentă a anului 2019 cuprinde totalul salariilor brute **ale angajaților unității din luna curentă**, din care s-a dedus indemnizația de hrană, incluzând atât baza de calcul a salariului din septembrie 2015 cât și creșterile salariale acordate în condițiile art. 38 alin. (3) lit. a)-c) din Legea-cadru nr. 153/2017,

- ”valoarea de referință reprezentată de salariile brute achitate în septembrie 2015” cuprinde totalul salariilor brute **ale angajaților unității din luna septembrie 2015**.

Diferența astfel determinată, după cum rezultă de mai sus, nu ține cont de faptul că în luna curentă, pentru care se face solicitarea de influențe financiare, a anului 2019 personalul angajat este altul (deoarece între timp au existat plecări din unitate și angajări în unitate în număr superior celui al plecărilor) și în număr mai mare decât cel din 2015.

În acest context s-a cuprins, în mod eronat, în calculul influențelor financiare solicitate și primite, pentru noii angajați atât valoarea baza de calcul a salariului din septembrie 2015 cât și creșterile salariale acordate în condițiile art. 38 alin. (3) lit. a)-c) din Legea-cadru nr. 153/2017, iar pe de altă parte suma salariilor brute achitate în septembrie 2015 nu s-a diminuat cu partea aferentă a acestor salarii a angajaților care au plecat din unitate.

Prevederile legale precizează explicit că unitatea sanitară publică solicită și primește suma influențelor salariale pentru **„personalul încadrat”** în perioada pentru care se face solicitarea, aceste influențe fiind parte a salariului personalului angajat, ori calculul efectuat de entitate pentru perioada 06.2019-10.2019 și respectiv **sume de influențe financiare solicitate și primite de la CJAS Bihor nu cuprind strict creșterile salariale ale personalul încadrat în unitate în fiecare din lunile perioadei amintite.**

c) Pentru perioada iulie 2017-mai 2019 prin factura nr. SCMO 67/27.06.2019 (anexa nr.41) Spitalul Clinic Municipal dr. Gavril Curteanu solicită Casei Județene de Asigurări de Sănătate Bihor **"sumele reprezentând diferențe ale influențelor salariale, conform OG 7/2017 și Legea nr.153/2017; contract nr.1776/2017 și 1788/2018"**, în valoare totală de 5.640.970 lei.

Factura este înaintată Casei Județene de Asigurări de Sănătate Bihor împreună cu adresa nr.18445/28.06.2019 (anexa nr.42) în care se explică modul de recalculare al influențelor, respectiv *"valoarea globală brută cu titlu de în perioada iulie 2017-mai 2019 din care am dedus valoarea de referință reprezentată de salariile brute achitate în iulie 2015, indemnizația de hrană și suma partial solicitată și decontată de dv. cu titlu de influențe personalului nostru"*.

Cu adresa nr.19773/09.07.2019, înregistrată la Spitalul Clinic Municipal dr. Gavril Curteanu sub nr. 20020/12.07.2019 (anexa nr.43) Casa Județenă de Asigurări de Sănătate Bihor *"restituie în original facture nr.67/27.06.2019"*, arătând că *"CAS Bihor și-a respectat obligațiile contractuale și a decontat lunar facturile care decurg din contractul (...) nr.1788/2018 în baza documentelor depuse de dvs, certificate pentru realitatea și exactitatea datelor, raportate prein semnătura reprezentantului legal al unității sanitare, astfel că facturile ulterioare nu pot fi decontate deoarece nu se încadrează în obiectul contractelor încheiate între părți și prevederile legale în vigoare la data emiterii facturilor"*.

În data de 18.07.2019, după cum rezultă din fișa contului de client simbol 411.01.08.02. "Casa de Sănătate Bihor" (anexa nr.44), se operează în evidența contabilă stornarea sumei de 5.640.970 lei cu nota contabilă nr.300/18.07.2019. Cu aceeași dată și cu aceeași sumă se emite de Spitalul Clinic Municipal dr. Gavril Curteanu factura nr. SCMO 81/18.07.2019 (anexa nr.45) către Casa Națională de Asigurări de Sănătate – București prin care solicită **"sumele reprezentând diferențe ale influențelor salariale pentru perioada iulie 2017-mai 2019, conform OG 7/2017 și Legea nr.153/2017; contract nr.1776/2017 și 1788/2018"**.

În evidența contabilă cu nota contabilă nr.300/18.07.2019 s-a înregistrat, după cum rezultă din fișa contului de client simbol 411.01.08.04. "Casa Națională de Asigurări de Sănătate București" (anexa nr.46), suma facturată de 5.640.970 lei, care se regăsește în situațiile financiare întocmite la închiderea exercițiului bugetar la anulul 2019.

Factura nr. SCMO 81/18.07.2019 este înaintată Casei Naționale de Asigurări de Sănătate împreună cu adresa nr.21329/26.04.2019 (anexa nr.47) în care se explică modul de recalculare al influențelor, respectiv *"valoarea globală brută cu titlu de în perioada iulie 2017-mai 2019 din care am dedus valoarea de referință reprezentată de salariile brute achitate în iulie 2015, indemnizația de hrană și suma partial solicitată și decontată de dv. cu titlu de influențe personalului nostru"*.

La data prezentei verificări am solicitat personalului de conducere al instituției prezentarea oricăror informații/adrese primite de la casa Națională de Asigurări de Sănătate care să elucideze situația creată în urma facturării și solicitării sumelor de diferențe de influențe salariale, fără a ne fi prezentate documente în acest sens, conducerea entității menționând că nu s-au primit niciun fel de clarificări sau răspunsuri la demersurile făcute de entitatea verificată.

Conform situației de calcul anexată facturii valoarea de 5.640.970 lei a influențelor a fost determinată fără a ține cont de faptul că în fiecare din lunile de calcul, din perioada 07.2017-05.2019, personalul angajat este altul (deoarece între timp au existat plecări din unitate și angajări în unitate în număr superior celui al plecărilor) și în număr mai mare decât cel din 2015, în condițiile în care prevederile legale precizează explicit că unitatea sanitară publică este îndreptățită să solicite și să primească suma influențelor salariale pentru **"personalul încadrat"**, aceste influențe fiind parte a salariului personalului angajat, ori calculul efectuat de entitatea verificată pentru perioada 07.2017-05.2019 și respectiv **sumele de influențe financiare**

solicitate CNAS Bihor nu cuprind strict creșterile salariale ale personalul încadrat în unitate în fiecare din lunile perioadei amintite.

Abaterile constatate are ca principală **cauză** nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește stabilirea și solicitarea sumelor reprezentând influențe financiare, determinate de creșterile salariale ale personalului încadrat în unitate, de la Casa de Asigurări de Sănătate Bihor, precum și deficiențelor controlului intern privind înregistrarea veniturilor instituției.

Nu s-au respectat prevederile:

- art.38 din LEGE-CADRU nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, ce menționează:

”(1) Prevederile prezentei legi se aplică etapizat, începând cu data de 1 iulie 2017.

(2) Începând cu data de 1 iulie 2017:

a) se mențin în plată la nivelul acordat pentru luna iunie 2017, până la 31 decembrie 2017, cuantumul brut al salariilor de bază, soldelor de funcție/salariilor de funcție și indemnizațiilor de încadrare, precum și cuantumul sporurilor, indemnizațiilor, compensațiilor, primelor și al celorlalte elemente ale sistemului de salarizare care fac parte, potrivit legii, din salariul brut lunar, indemnizația brută de încadrare, solda lunară de care beneficiază personalul plătit din fonduri publice, în măsura în care personalul ocupă aceeași funcție și își desfășoară activitatea în aceleași condiții;

b) prin excepție de la lit. a), salariile lunare ale personalului prevăzut la art. 11 se stabilesc în conformitate cu prevederile acestui articol;

c) prin excepție de la prevederile lit. a), indemnizațiile lunare ale personalului care ocupă funcții de demnitate publică se stabilesc prin înmulțirea coeficienților din anexa nr. IX cu salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată;

d) până la data de 31 decembrie 2017 se acordă drepturile de hrană și tichetele de masă de care beneficiază, la data intrării în vigoare a prezentei legi, unele categorii de personal bugetar, în măsura în care își desfășoară activitatea în aceleași condiții.

(3) Începând cu data de 1 ianuarie 2018 se acordă următoarele creșteri salariale:

a) cuantumul brut al salariilor de bază, soldelor de funcție/salariilor de funcție, indemnizațiilor de încadrare, precum și cuantumul brut al sporurilor, indemnizațiilor, compensațiilor, primelor, premiilor și al celorlalte elemente ale sistemului de salarizare care fac parte, potrivit legii, din salariul lunar brut, indemnizația brută de încadrare, solda lunară/salariul lunar de care beneficiază personalul plătit din fonduri publice se majorează cu 25% față de nivelul acordat pentru luna decembrie 2017, fără a depăși limita prevăzută la art. 25, în măsura în care personalul respectiv își desfășoară activitatea în aceleași condiții;

b) prin excepție de la lit. a), începând cu 1 martie 2018, salariile de bază ale personalului care ocupă funcțiile de medici, de asistenți medicali și ambulanțieri/șoferi autosanitară prevăzute în anexa nr. II cap. I se majorează la nivelul salariului de bază stabilit potrivit prezentei legi pentru anul 2022;

c) prin excepție de la lit. a), începând cu data de 1 martie 2018, pentru personalul prevăzut în anexa nr. II, cuantumul sporurilor pentru condiții de muncă se determină conform Regulamentului-cadru de acordare a sporurilor, elaborat de Ministerul Sănătății și aprobat prin hotărâre a Guvernului până la data de 1 martie 2018, fără a depăși limita prevăzută la art. 25.

g) pentru personalul încadrat în unități sanitare publice aflate în relație contractuală cu casele de asigurări de sănătate, influențele financiare determinate de creșterile salariale prevăzute la lit. a)-c), inclusiv suma compensatorie prevăzută la alin. (6¹), precum și sumele determinate de aplicarea art. 25 alin. (6), se asigură prin transferuri din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate de la o poziție distinctă”;

- art.1. art.2 și art. 3 din Ordin ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 78/14/2018 privind stabilirea condițiilor pentru punerea în aplicare a

dispozițiilor art. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2017 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru personalul încadrat în unitățile sanitare, potrivit cărora:

➤ art.1 *"(1) Casele de asigurări de sănătate contractează cu unitățile sanitare publice, precum și cu unitățile sanitare care au ca asociat unic unitățile administrativ-teritoriale, aflate în relație contractuală cu acestea, o sumă/sume lunară(e) corespunzătoare influențelor financiare determinate de creșterile salariale acordate în condițiile art. 38 alin. (3) lit. a)-c) din Legea-cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 1 și 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2017 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru personalul încadrat în unitățile sanitare.*

(2) Casele de asigurări de sănătate încheie un contract distinct cu fiecare unitate sanitară publică/unitate sanitară care are ca asociat unic o unitate administrativ-teritorială, cu care se află în relații contractuale în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate, potrivit art. 258 alin. (1) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare",

➤ art.2 *"Fiecare unitate sanitară publică/unitate sanitară care are ca asociat unic o unitate administrativ-teritorială depune pentru contractare o solicitare însoțită de documentele justificative pentru punerea în aplicare a prevederilor art. 38 alin. (3) lit. g) din Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 114/2017",*

➤ art.3 *"(1) Sumele reprezentând influențele financiare ce decurg din punerea în aplicare a prevederilor art. 38 alin. (3) lit. a)-c) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 1 și 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2017 se stabilesc și se solicită de către unitățile sanitare publice și de către unitățile sanitare care au ca asociat unic unitățile administrativ-teritoriale, care răspund de realitatea și exactitatea acestora, conform prevederilor legale în vigoare.*

(2) Solicitarea, formulată în condițiile alin. (1), însoțită de documentele justificative, se înaintează la casa de asigurări de sănătate cu care unitatea sanitară publică/unitatea sanitară care are ca asociat unic o unitate administrativ-teritorială se află în relație contractuală în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate".

Valoarea abaterii constatate nu s-a putut cuantifica datorită multitudinii de factori care determină cuantumul influențelor salariale și de care este imperios necesar a se ține cont în recalcularea și stabilirea exactă a diferențelor, precum și a perioadei extinse asupra căreia se impune revizuirea calculului influențelor salariale.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în nerefectarea imaginii fidele a poziției financiare a entității în situațiile financiare întocmite la finele anului 2019.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele sunt:

-, în perioada 30.05.2018-13.11.2019, care a certificat modul de calcul al influențelor financiare solicitate, contractate și primite pentru perioada 06.2019-10.2019 și de asemenea a semnat documentele prin care, în baza aceleiași proceduri de calcul s-au solicitat și facturat diferențe între influențele financiare recalculate și cele efectiv contractate și încasate pentru perioada 07.2017-05.2019,

-, în perioada 14.11.2019 și în prezent care nu a întreprins măsuri în vederea clarificării situației create, prin solicitarea, respectiv pentru perioada 06.2019-10.2019 și primirea, unui volum al influențelor financiare mai mare decât cel legal și real cuvenit,

- -, începând din data de 25.02.2019, până în prezent, care potrivit contractului de administrare nr.17111/2019 "asigură și răspunde de buna

organizare și desfășurare a activității financiare a unității în conformitate cu dispozițiile legale; organizează contabilitatea în cadrul unității, în conformitate cu dispozițiile legale, și asigură efectuarea corectă și la timp a înregistrărilor”, iar până la data prezentei verificări nu a nu a întreprins măsuri în vederea clarificării situației creată, prin solicitarea, respectiv pentru perioada 06.2019-10.2019 și primirea, unui volum al influențelor financiare mai mare decât cel legal și real convenit, cărora în vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au determinat abaterea menționată mai sus, cu adresa nr.4253/12.02.2020 (anexa nr. 2) li s-au solicitat note de relații.

În răspunsul formulat (anexa nr.32, nr.28 și nr.3) se menționează faptul că:

-: ”prin analiza textului de lege și prin practica uzuală, este absurd să acceptăm că legiuitorul a legiferat și fundamentat (foarte laconic și superficial) creșterea salarială doar pentru angajații din momentul de atunci, urmând ca pe viitor, creșterile salariale ale angajaților în plus, să fie crescute de lege doar pe hârtie și spitalul să le acopere cheltuielile efective de creșteri salariale. Este absurd să interpretăm așa cadrul legal. Cu atât mai mult cu cât nu există niciun act normative care să blocheze din acel moment încoace posturile în sănătate, este obligatoriu să abordăm creșterea salarială și pentru personalul aflat la zi, deoarece spitalele publice sunt organizații extrem de mobile din punct de vedere al politicii de personal și nu pot rămâne înțepenite la momentul de referință de acum 4 ani. (...) CAS Bihor a interpretat altfel și a semnat actele adiționale pe sumele fundamentate de Spitalul Clinic Municipal Oradea. Dacă erau anumite discuții sau alete interpretări, la prima lună pe care o aduceți în discuție (06.2019) se făcea corespondența aferentă și se reglementa între părți suma finală agreată (...). (...) Aceste sume de influențe de care vorbiți s-au solicitat, s-au acceptat și semnat prin act additional de conducerea CAS Bihor”.

Se impun mențiuni referitoare la cele înscrise în actul de control întocmit și anume: conform prevederilor legale, entitatea avea obligația **determinării și solicitării exacte doar a influențelor financiare care sunt determinate de creșterile salariale acordate în condițiile art. 38 alin. (3) lit. a)-c) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 1 și 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2017 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru personalul încadrat în unitățile sanitare**”, nu a altor sume ce sunt cuprinse în fondul de salarii, ori a unor vărsăminte care nu sunt ponderate de modificarea cuantumului fondului de salarii brut al entității.

În prezentarea abaterii, auditorii publici externi, nu au susținut niciun moment că influențele salariale ar trebui să cuprindă ”creșterea salarială doar pentru angajații din momentul de atunci”. Dimpotrivă, au arătat că **se impunea a se determina cu exactitate cuantumul creșterilor salariale ale tuturor angajaților încadrați în unitate din luna pentru care se face solicitarea și fundamentarea influențelor și doar creșterile salariale**, nu un calcul aproximativ, care așa cum s-a arătat, care **conține întreg salariul personalului nou angajat, nu doar creșterile salariale** (acordate prin art. 38 alin. (3) lit. a)-c) din Legea-cadru nr. 153/2017).

Legiuitorul nu a specificat nicio formulă de calcul, dar în întreg conținutul reglementărilor face referire strict la creșterile salariale acordate potrivit art.38 din Legea – cadru nr.153/2017, fiind obligația și răspunderea fiecărei instituții de a solicita corect determinate influențele salariale.

În conținutul art.3 alin(1) din Ordin ministrului sănătății și al președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 78/14/2018 se și precizează explicit atribuțiile și obligațiile unităților sanitare, respective:”(1) Sumele reprezentând influențele financiare ce decurg din punerea în aplicare a prevederilor art. 38 alin. (3) lit. a)-c) din Legea-cadru nr. 153/2017 (...)se stabilesc și se solicită de către unitățile sanitare publice și de către unitățile sanitare care au ca asociat unic unitățile administrativ-teritoriale, care răspund de realitatea și exactitatea acestora, conform prevederilor legale în vigoare.

-..... și

"a) În lipsa unor precizări clare, valoarea influențelor financiare s-a determinat luându-se în calculul valorii globale brute cu titlu de salarii totalul drepturilor salariale din "situația recapitulativă privind plata salariilor" din fiecare lună și contribuțiile angajatorului, în care s-a inclus și contribuția unității, prevăzută de art.78 alin. (3) din Legea nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

Conform fisei postului, seful serviciului RUNOS are obligația să calculeze, verifice și întocmească calculul influențelor financiare. Solicit să se ia nota de relații și sefului serviciului RUNOS până la finalizarea acțiunii de audit public extern al Camerei de conturi Bihor.

"b) În lipsa unor precizări clare prin care să fie reglementat modul de calcul al influențelor salariale există posibilitatea calculării eronate a acestora. Influențele financiare solicitate pentru perioada 06.2019-10.2019 s-a determinat ca diferență între "valoarea globală brută cu titlu de salarii" din luna curentă a anului 2019, din care s-a dedus indemnizația de hrană, și "valoarea de referință reprezentată de salariile brute achitate în septembrie 2015.

Conform fisei postului, seful serviciului RUNOS are obligația să calculeze, verifice și întocmească calculul influențelor financiare solicitate de la CAS Bihor. Solicit să se ia nota de relații și sefului serviciului RUNOS până la finalizarea acțiunii de audit public extern al Camerei de conturi Bihor.

c). În baza influențelor financiare calculate și solicitate în perioada 06.2019 – 10.2019, Spitalul Clinic Municipal Dr. Gavril Curteanu Oradea am emis Factura nr. SCMO 81/18.07.2019 și a înaintat-o Casei Naționale de Asigurări de Sănătate împreună cu adresa nr.21329/26.04.2019 în care se explică modul de recalculare al influențelor, respectiv "valoarea globală brută cu titlu de în perioada iulie 2017-mai 2019 din care am dedus valoarea de referință reprezentată de salariile brute achitate în iulie 2015, indemnizația de hrană și suma parțial solicitată și decontată de dv. cu titlu de influențe personalului nostru".

Argumentele prezentat, nu sunt în măsură să modifice cele constatate, întrucât, conform prevederilor legale, entitatea avea obligația determinării și solicitării exacte doar a influențelor financiare care sunt determinate de creșterile salariale acordate în condițiile art. 38 alin. (3) lit. a)-c) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 1 și 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2017 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru personalul încadrat în unitățile sanitare", nu a altor sume ce sunt cuprinse în fondul de salarii, ori a unor vărsăminte care nu sunt ponderate de modificarea cuantumului fondului de salarii brut al entității.

S-a solicitat notă de relații și șeful serviciului RUNOS Prodea Mihaela (anexa nr.47/a) , pentru a clarifica modul de calcul al influențelor salariale, care precizează: "în lipsa unor precizări clare prin care să fie reglementat modul de calcul al influențelor salariale există posibilitatea calculării eronate a acestora. Urmare a discuțiilor din timpul misiunii de control, se va recalcula până în prezent nivelul influențelor determinate de aplicarea prevederilor Legii nr.153/2017, ținându-se cont de angajările și plecările aferente fiecărei luni, începând cu luna iulie 2017 și până în prezent", recunoscând astfel eroarea, urmând a se determina și recupera diferențele în plus calculate, solicitate și primite.

În timpul controlului **unitatea verificată nu a luat măsuri de remediere a abaterii constatate.**

În cadrul concilierii (anexa nr.4) persoanele din conducerea entității nu au formulat obiecțiuni asupra abaterilor constatate și nu au prezentat noi probe, care să conducă la anularea constatărilor, nefiind puncte de vedere divergente față de abaterile prezentate.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării abaterii constatate:

- verificarea modului de calcul al influențelor financiare ce decurg din punerea în aplicare a prevederilor art. 38 alin. (3) lit. a)-c) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea

personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 1 și 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2017 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru personalul încadrat în unitățile sanitare, în vederea determinării cuantumului corect și legal al acestora,

- stabilirea sumelor solicitate și primite în plus, în mod eronat de la CJAS Bihor,
- restituirea către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Bihor a valorii actualizată a sumelor primite în plus sub forma influențelor salariale ce decurg din punerea în aplicare a prevederilor art. 38 alin. (3) lit. a)-c) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 1 și 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2017 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru personalul încadrat în unitățile sanitare,
- evidențierea în contabilitate a operațiunilor economice care decurg din abaterea constatată.

Utilizarea fondurilor, respectiv cheltuielile efectuate pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea s-au prezentat detaliat la obiectivul specific de mai jos, pct.4.4 din prezentul raport.

3.1.4.4 Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare anuale și a destinației stabilite

În verificare s-a urmărit :

- angajarea cheltuielilor în limitele creditelor bugetare de angajament aprobate și numai în legătură cu activitatea desfășurată de entitate;
- ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate;
- angajarea și ordonanțarea cheltuielilor în conformitate cu legislația care le reglementează, cu aprobarea ordonatorului de credite, cu avizul compartimentelor de specialitate și viza pentru controlul financiar preventiv propriu, pe bază de documente justificative întocmite conform legii, care atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate;
- efectuarea plăților în limita creditelor bugetare aprobate pe structura prevăzută în clasificția bugetară, numai după parcurgerea fazelor de angajare, lichidare și ordonanțare;
- în cazul contractelor de achiziții publice, s-a urmărit: planificarea achizițiilor publice; inițierea și lansarea procedurii de achiziție publice; derularea procedurii de achiziție publice; finalizarea procedurii de achiziție publică și administrarea contractului de achiziție publică.

Din verificarea prin sondaj a operațiunilor selectate s-au constatat abateri, astfel:

Cheltuieli de personal:

3.1.4.4.1 Menținerea personalului medico-sanitar numit temporar pe funcții specifice de conducere pe o perioadă mai mare de 6 luni și neorganizarea concursului pentru ocuparea acestor funcții conform prevederilor legale

Din verificarea documentelor care au stat la baza numirii personalului medico-sanitar pe funcții specifice de conducere s-a constatat numirea temporară pe o perioadă de 6 luni dar **succesiv** prin decizii ale managerului unității sanitare, **numirea** temporară ajungând **neîntreruptă** pe cel puțin 3 ani fără a se organiza niciun concurs pentru ocuparea acestor funcții așa cum stipulează prevederile Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății.

Prevederile legale ale art.185 din legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății au fost modificate și completate de articolul I din OUG nr. 79/16 noiembrie 2016 **publicate în 22 noiembrie 2016**, potrivit acestor prevederi la art.185 (1) se arată că secțiile, laboratoarele și serviciile medicale ale spitalului public sunt conduse de un șef de secție, șef de laborator, șef de serviciu și **aceste funcții se ocupă prin concurs sau examen**, prevederi ce au fost în vigoare și în perioada anterioară și au fost modificate în luna noiembrie 2016.

La art.185 alin. (5) se arată că la numirea în funcție (nu temporar ci în urma concursului cerut de prevederile art.185 (1), șefii de secție, de laborator și de serviciu medical vor încheia cu spitalul public, reprezentat de managerul acestuia, un contract de administrare cu o durată de 4 ani, iar contractul de administrare poate fi prelungit la expirarea acestuia pe o perioadă de 3 luni, de maximum două ori, perioadă necesară organizării concursului de ocupare a funcției.

La art.185 (7) se arată că secțiile universitare clinice, laboratoarele clinice și serviciile medicale clinice, funcția de șef de secție, șef de laborator și șef de serviciu medical se ocupă de către un cadru didactic universitar medical **desemnat pe bază de concurs.**

În același context, la aliniatul (9) al art.185 se arată că în cazul în care la concurs nu se prezintă niciun candidat sau nu este declarat câștigător niciun candidat în termenul legal, **managerul spitalului public va delega o altă persoană în funcția** de șef de secție, șef de laborator sau șef de serviciu medical, **pe o perioadă de până la 6 luni, interval în care se vor repeta procedurile de concurs sau examen.**

În cazul unității sanitare verificate, Spitalul Clinic Municipal "Gavril Curteanu" Oradea, spital public din rețeaua autorităților administrației publice locale, condițiile specifice de participare la concursul de ocupare a funcției de șef de secție, șef de laborator și șef de serviciu medical se stabilesc prin act administrativ al primarului unității administrativ-teritoriale, potrivit prevederilor art.185(10) din legea nr.95/2006.

În acest context, se impune menționarea faptului că numirea temporară a unei funcții de conducere se realizează „**până la ocuparea prin concurs a postului**” după cum se prevede și în art.30 (1) din Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, până la momentul prezentei verificări, managerul general al unității sanitare verificate nu a respectat aceste prevederi ocupând posturile de conducere șef de secție, șef de laborator, șef de serviciu prin numire temporară pe 6 luni, numiri succesive, fără **organizarea concursului de ocupare a funcției**, implicit fără contract de administrare, numiri în urma cărora personalul medico-sanitar ocupă funcții de conducere de cel puțin 3 ani calendaristici fără întrerupere, fără concurs. Exemplificăm cele constatate cu situația prezentată în anexa nr.48 întocmită pe un eșantion de 22 funcții de conducere pe baza deciziilor managerul general din dosarele de personal a ocupanților acestor funcții.

Cauza abaterilor constatate constă în neaplicarea prevederilor legale în domeniu.

Nu au fost respectate prevederile :

- prevederile art.185 alin.(1)(5)(7)(9) din legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății care prevăd:

„ (1) Secțiile, laboratoarele și serviciile medicale ale spitalului public sunt conduse de un șef de secție, șef de laborator sau, după caz, șef de serviciu. **Aceste funcții se ocupă prin concurs sau examen**, după caz, în condițiile legii.”

„ (5) La numirea în funcție, șefii de secție, de laborator și de serviciu medical vor încheia cu spitalul public, reprezentat de managerul acestuia, un contract de administrare cu o durată de 4 ani, în cuprinsul căruia sunt prevăzuți indicatorii de performanță asumați. Contractul de administrare poate fi prelungit la expirarea acestuia pe o perioadă de 3 luni, de maximum două ori, perioadă în care se organizează concursul de ocupare a funcției.”

„ (7) În secțiile universitare clinice, laboratoarele clinice și serviciile medicale clinice, funcția de șef de secție, șef de laborator și șef de serviciu medical se ocupă de către un cadru didactic universitar medical **desemnat pe bază de concurs** organizat conform prevederilor alin. (1).”

„ (9)(...)În cazul în care la concurs nu se prezintă niciun candidat sau nu este declarat câștigător niciun candidat în termenul legal, managerul spitalului public va delega o altă persoană în funcția de șef de secție, șef de laborator sau șef de serviciu medical, pe o perioadă de până la 6 luni, interval în care se vor repeta procedurile prevăzute la alin. (1).

- prevederile art.30 (1) din Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, care arată „ (1) *Exercitarea cu caracter temporar a unei funcții de conducere se realizează prin numirea temporară a unei persoane angajate/numite care îndeplinește condițiile specifice pentru ocuparea funcției de conducere și care nu a fost sancționată disciplinar, până la ocuparea prin concurs a postului, dacă în statute sau în legi speciale nu se prevede altfel.*

Valoarea abaterii nu este cuantificabilă.

Consecința economico-financiară a abaterii prezentate se concretizează în faptul că menținerea temporară pe un termen mai mare decât cel legal a unui personal numit fără concurs, fără transparența dată de respectarea prevederilor legale, influențează deciziile luate în conducerea fiecărui segment al activității medicale a unității sanitare verificată.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri sunt:

-, în perioada 30.05.2018-13.11.2019,
-, în perioada 14.11.2019 și în prezent,

care aveau responsabilitatea să organizeze concursul de numire pe post conform prevederilor art.180 lit.b) din Legea nr.95/2006, actualizată, care prevede „b) aprobă organizarea concursurilor pentru posturile vacante, numește și eliberează din funcție personalul spitalului”.

Acestora i s-a solicitat notă de relații (anexa nr.32 și nr.28) iar prin răspunsul dat arată:

- în răspunsul dat de se invocă prevederile art.185 alin (9) și (10) din care într-adevăr din aceste prevederi rezultă că condițiile specifice de participare la concurs vor fi stabilite prin decizie a conducătorului instituției cu rețea sanitară proprie, în cazul în speță Primăria Municipiului Oradea, care nu a dat nici o decizie în acest sens Spitalului Clinic Municipal Oradea, **dar** pentru ca prin decizie a conducătorului instituției cu rețea sanitară proprie, în cazul în speță Primăria Municipiului Oradea, să stabilească prin decizie condițiile specifice de participare la concurs conducerea unității sanitare, Spitalul Clinic Municipal Oradea trebuia să inițieze procedura de concurs și să solicite stabilirea și aprobarea acestora prin decizie a primarului.

Procedura de concurs trebuia inițiată și comunicată Primăriei Municipiului Oradea pentru posturile vacante din structura organizatorică a spitalului , posturi de care are cunoștință managerul spitalului care nu a respectat prevederile legale ce au condus la abaterile constatate, și anume:

- „art.180 alin (1) și (3) din legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății (1) **În domeniul politicii de personal și al structurii organizatorice managerul are, în principal, următoarele atribuții:**

a) stabilește și aprobă numărul de personal, pe categorii și locuri de muncă, în funcție de normativul de personal în vigoare;

b) **aprobă organizarea concursurilor pentru posturile vacante, numește și eliberează din funcție personalul spitalului; (...)**

(3) **Concursul pentru ocuparea posturilor vacante se organizează la nivelul spitalului, iar repartizarea personalului pe locuri de muncă este de competența managerului.**”

- prevederile art.185 alin.(1)(5)(7)(9) din legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății precum și prevederile art.30 (1) din Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, prevederi ce au fost prezentate detaliat, mai sus în prezentarea actelor normative nerespectate.

-: „ocuparea prin concurs a posturilor de medici șefi secție/laborator s-a aflat pe ordinea de zi a conducerii unității, însă scoaterea la concurs a unor posturi vacante din cadrul unității s-a făcut în funcție de nevoile concrete ale unității (prioritar fiind personalul medico-sanitar). De asemenea, structura organizatorică a spitalului a suferit numeroase modificări ceea ce a îngreunat derularea concursurilor de ocupare a posturilor de medici șefi secție”

Prin justificările prezentate se recunosc abaterile constatate, fapt ce nu explică nerespectarea prevederilor legale în vigoare.

În timpul controlului, entitatea nu a **luat măsuri** de remediere a celor constatate.

Punctul de vedere al auditorilor și cel al conducerii entității verificate cu privire la abaterea constatată nu este divergent așa cum rezultă din nota de conciliere prezentată în anexa nr.4.

Recomandări: elaborarea unor proceduri în vederea respectării prevederilor legale privind ocuparea prin concurs a funcțiilor specifice de conducere de personalului medico-sanitar, în scopul eliminării riscurilor generate de conducerea temporară a fiecărui segment al activității medicale.

3.1.4.4.2 Majorarea cheltuielilor de personal cu drepturi salariale acordate nejustificat medicilor cu integrare clinică ce ocupă postul de șef de secție medicală și care aveau cursuri didactice în cursul dimineții în timpul activității medicale prestate în spital

Din verificarea drepturi salariale acordate medicilor cu integrare clinică ce ocupă postul de șef de secție medicală s-au constatat drepturi salariale acordate nejustificat pentru timpul din cursul dimineții, în timpul activității medicale prestate în spital, în condițiile în care aceștia aveau cursuri didactice după cum rezultă din programul unității de învățământ superior unde sunt cadre didactice universitare.

Astfel, în cursul anului 2019 personalul medical cu integrare clinică desfășoară activitate medicală în unitatea sanitară verificată, Spitalul Clinic Municipal, în baza prevederilor legale ale Ordinului comun al Ministerului Învățământului și Ministerului Sănătății nr. 1515/140/2007, actualizat cu modificările ulterioare, ce aprobă metodologia în baza căreia se realizează colaborarea dintre spitale și instituțiile de învățământ superior medical, care la art.35 și 36 reglementează integrarea clinică.

La art.35 și 36 din Ordin nr. 1515/140/2007 se arată că „art.35 Personalul didactic din învățământul superior medical și farmaceutic desfășoară activitate integrată prin cumul de funcții, în baza unui contract individual de muncă cu jumătate de normă, în unitățile sanitare unde funcționează catedra sau disciplina didactică” iar la art. 36 „în cadrul activității de integrare clinică, personalul prevăzut la art. 35 asigură activitatea curentă în cursul dimineții și gărzi, pe lângă atribuțiile funcției didactice, primind din partea unității sanitare drepturile salariale aferente contractului individual de muncă prin cumul de funcții cu jumătate de normă, cu excepția rezidenților.”

În acest context legal, la unitatea sanitară verificată din personalul medical cu activitate integrată clinic s-a constatat că prin decizia managerului au fost numiți temporar șefi de secție medicală , funcție pentru care postul potrivit statului funcției este cu normă întreagă și care potrivit prevederilor art.3 alin (3) din OMSP nr.870/ 2004 pentru aprobarea regulamentului privind timpul de muncă, organizarea și efectuarea gărzilor în unitățile publice din sectorul sanitar, actualizat cu modificările ulterioare, care arată că „(3) Medicii șefi de secție/laborator/serviciu medical au program de 7 ore zilnic.”

La art.20 din același ordin se arată că „ art. 20 (1) Personalul didactic din învățământul superior medical și farmaceutic care desfășoară activitate integrată prin cumul de funcții, în baza unui contract cu jumătate de normă, în unități sanitare unde funcționează catedra sau

disciplina didactică prestează aceleași obligații de serviciu ca și personalul medical și farmaceutic încadrat cu normă întreagă.

(2) În cadrul prestației integrate, personalul prevăzut la alin. (1) asigură activitate curentă în cursul dimineții și gărzi, pe lângă atribuțiile funcției didactice, primind din partea unității sanitare drepturile salariale aferente contractului individual de muncă prin cumul de funcții cu jumătate de normă, cu excepția rezidenților.

În aceste condiții pentru a verifica activitatea curentă desfășurată în unitatea sanitară verificată, în cursul dimineții de către personalul didactic din învățământul superior medical ce ocupă postul de șefi de secție s-a solicitat Universității Oradea programul privind activitatea didactică din unitatea de învățământ a acestui personal cu adresa nr.152/10.01.2020 și nr. 178/14.01.2020 (anexa nr.49/a,b) programul de activitate fiind transmis cu adresa nr. 1131/23.01.2020 și nr.1645/04.02.2020, adrese înregistrate la Camera de Conturi sub nr. 178/23.01.2020 (adresa nr.50/a,b).

Din punctarea datelor comunicate s-a constatat programarea unei activități didactice, respectiv cursuri, în cursul dimineții când trebuia prestată activitatea de integrare clinică iar având în vedere că șefi de secție au program de 7 ore zilnic, în cursul dimineții, între ora 8 la 15 la unitatea sanitară prestand activitatea curentă potrivit fișei postului, aceste cursuri trebuiau programate și efectuate după masă, după ora 15, activitatea didactică fiind muncă prestată în cadrul normei didactice plătită de unitatea de învățământ superior.

S-au stabilit astfel la un număr de 8 șefi de secție cu integrare medicală cu un număr de ore, pentru care s-au plătit drepturi salariale acordate nelegal de către unitatea sanitară verificată, redate în anexa nr.51.

Drepturi salariale acordate nejustificat sunt calculate în anexa nr.52/1-9.

Cauza abaterilor constatate constă în neurmărirea suprapunerii celor două activități medicală la unitatea sanitară cu cea didactică a unității de învățământ superior.

Nu au fost respectate prevederile :

- art.3 alin (3) din OMSP nr.870/ 2004 pentru aprobarea regulamentului privind timpul de muncă, organizarea și efectuarea gărzilor în unitățile publice din sectorul sanitar, actualizat cu modificările ulterioare, care arată că „ (3) Medicii șefi de secție/laborator/serviciu medical au program de 7 ore zilnic.”

- art.20 din OMSP nr.870/ 2004 pentru aprobarea regulamentului privind timpul de muncă, organizarea și efectuarea gărzilor în unitățile publice din sectorul sanitar, actualizat cu modificările ulterioare, se arată că „ art. 20 (1) Personalul didactic din învățământul superior medical și farmaceutic care desfășoară activitate integrată prin cumul de funcții, în baza unui contract cu jumătate de normă, în unități sanitare unde funcționează catedra sau disciplina didactică prestează aceleași obligații de serviciu ca și personalul medical și farmaceutic încadrat cu normă întreagă.

(2) În cadrul prestației integrate, personalul prevăzut la alin. (1) asigură activitate curentă în cursul dimineții și gărzi, pe lângă atribuțiile funcției didactice, primind din partea unității sanitare drepturile salariale aferente contractului individual de muncă prin cumul de funcții cu jumătate de normă, cu excepția rezidenților.

- art.14 (3) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale care arată „(3) Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu exista bază legală pentru respectiva cheltuială”.

Valoarea prejudiciului stabilit ca valoare a abaterilor constatate este în sumă de **53.081 lei**, urmând ca întinderea acestuia, inclusiv a dobânzilor legale, să fie stabilită de conducerea entității verificate, și reprezintă plăți nelegale a drepturilor salariale necuvenite acordate pentru cursuri didactice șefilor de secții medicale.

Consecința economico-financiară a abaterii prezentate se concretizează în majorarea nejustificată prin plăți nelegale a cheltuielilor de personal și implicit denaturarea rezultatului patrimonial și a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2019.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri sunt:

-, în perioada 30.05.2018-13.11.2019, ce a numit pe post șefii de secție fără a urmări derularea prestației de integrare clinică a acestora,

-, în perioada 14.11.2019 și în prezent ce a numit pe post șefii de secție fără a urmări derularea prestației de integrare clinică a acestora,

Acestora i s-a solicitat notă de relații (anexa nr.32 și nr.28) iar prin răspunsul dat arată că:

- prin răspunsul dat managerul arată că „*calculul plății muncii medicilor integrați este exclusiv atributul serviciului resurse umane (...) care are responsabilitatea directă și care trebuie să răspundă*”

Auditorii, referitor la abaterile constatate, mai sus prezentate, nu pot reține faptul că responsabilitatea directă este exclusiv atributul serviciului resurse umane întrucât din verificare au constatat faptul că calculul plății muncii medicilor integrați s-a efectuat de serviciul resurse umane pe baza pontajelor din foile colective de prezență care s-au întocmit de șefii de secție pe baza condicilor de prezență în care apare prezența în cadrul spitalului între orele 8-15 respectiv 7-14, fără a se cunoaște și a i se comunica acestui serviciu medical orarul cursurilor didactice stabilit prin contractul de colaborare cu unitatea de învățământ.

În aceste condiții răspunsurile date nu clarifică împrejurările ce au condus la abaterile constatate.

- și: „*Având în vedere prevederile art. 170 alin. 1 lit. i) din Legea nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora secțiile clinice universitare sunt secții de spital în care se desfășoară activități de asistență medicală, învățământ medical, cercetare științifică-medicală și de educație medicală continuă (EMC)*”,

Ținând cont de faptul că în cadrul unității funcționează mai multe catedre/discipline, pentru realizarea activităților de învățământ medical în cadrul secțiilor clinice își desfășoară activitatea cadre didactice încadrate prin cumul de funcții cu jumătate de normă, în limita posturilor normate, vacante și bugetate existente în statul de funcții.

Iar, potrivit prevederilor art.20 alin. (1) din OMS nr. 870/2004 “Personalul didactic din învățământul superior medical și farmaceutic care desfășoară activitate integrată prin cumul de funcții, în baza unui contract cu jumătate de normă, în unități sanitare unde funcționează catedra sau disciplina didactică prestează aceleași obligații de serviciu ca și personalul medical și farmaceutic încadrat cu normă întreagă”, personalul integrat clinic desfășurând activitate de 7 ore pe zi,

S-a concluzionat astfel că, împrejurarea că un cadru didactic a fost numit temporar în funcția de șef de secție nu modifică modalitatea de desfășurare a activității cadrului didactic, acesta prestând în continuare atribuțiile curente aferente activității secției, inclusiv cele privind organizarea și monitorizarea secției pe care o conduce, dar și atribuțiile specifice funcției didactice”

Auditorii rețin răspunsurile date și sunt de acord cu faptul că funcția de șef de secție nu modifică modalitatea de desfășurare a activității cadrului didactic, acesta prestând în continuare atribuțiile curente aferente activității secției, inclusiv cele privind organizarea și monitorizarea secției pe care o conduce și atribuțiile specifice funcției didactice dar acele atribuții legate de activitatea practică cu studenții în unitatea sanitară respectiv lucrări practice, laboratoare, **cursurile** didactice reprezentând expuneri teoretice ce nu implică activitate practică în unitatea sanitară în cursul dimineții.

Având în vedere că șefi de secție au program de 7 ore zilnic, în cursul dimineții, între ora 8 la 15 la unitatea sanitară prestând activitatea curentă potrivit fișei postului de medic șef secție „din punct de vedere medical, administrativ, educațional” precum și „toate atribuțiile din fișa

postului de medic primar specialist” aceste cursuri didactice trebuiau programate și efectuate după masă, după ora 15, activitatea didactică fiind muncă prestată în cadrul normei didactice plătită de unitatea de învățământ superior.

În timpul controlului, entitatea nu a luat măsuri de remediere a celor constatate.

Punctul de vedere al auditorilor și cel al conducerii entității verificate cu privire la abaterea constatată nu este divergent așa cum rezultă din nota de conciliere prezentată în anexa nr.4

Recomandări: stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului Spitalului Clinic Municipal Oradea, recuperarea integrală a prejudiciului stabilit respectiv atât pierderea cât și beneficiile nerealizate sub forma majorărilor de întârziere datorate bugetului local calculate de la data plăților nelegale până la recuperarea acestora.

3.1.4.4.3 Majorarea cheltuielilor de personal cu drepturi salariale acordate nejustificat managerului, fără respectarea clauzelor contractului de management

Din verificarea drepturi salariale acordate managerului în baza contractului de management s-au constatat drepturi salariale acordate nejustificat mai mari decât suma lunară brută de 18.407 lei prevăzută la art.5 din contract.

Astfel, prin dispoziția primarului municipiului Oradea nr. 699/02.04.2018 s-a numit managerul unității sanitare verificate și s-a încheiat contractul de management nr.160753/02.04.2018 cu valabilitate de 4 ani începând cu data de 30.05.2018 potrivit actului aditional nr.1/24.05.2018 la contract, contract ce s-a reziliat la data de 13.11.2019, prin dispoziția nr. 3105/13.11.2019 (anexa nr.53/a,b,c).

Potrivit prevederilor art. 176 (7) din legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, actualizată, modelul-cadru al contractului de management se aprobă prin ordin al ministrului sănătății, cu consultarea ministerelor, a instituțiilor cu rețea sanitară proprie, precum și a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale, fiind aprobat prin Ordin al ministrului sănătății nr.1384/2010.

Contractul de management nr.160753/02.04.2018 la art.5 punctul 1 stipulează că managerul are dreptul la „primirea unei sume lunare brute de 18.407 lei, stabilită potrivit prevederilor legale în vigoare, reprezentând: a) salariul de bază lunar brut:18.407 lei;” **fără alte drepturi salariale**”, administrația publică locală reprezentată de primarul municipiului Oradea, căreia îi este subordonață unitatea sanitară verificată, stabilind salariul de bază lunar brut fiind egal cu sumele lunare brute ce trebuie primite de manager.

Din verificarea statelor de plată pe perioada derulării contractului de management nr.160753/02.04.2018 respectiv 30.05.2018 până la 13.11.2019 s-a constatat acordarea nejustificată a indemnizației de hrană pe lună depășind sume lunare brute de 18.407 lei stabilite în contract cu suma totală de 5.666 (2.065+3.601) lei, astfel: (anexa nr.54/1 la 9)

Tabel nr.27

Nr.crt.	Luna	An 2018/lei	An 2019/lei
1	ianuarie	-	347
2	februarie	-	347
3	martie	-	347
4	aprilie	-	329
5	Mai	30	347
6	Iunie	317	347
7	Iulie	317	347
8	august	317	347
9	septembrie	222	347

10	octombrie	262	347
11	noiembrie	317	149
12	Decembrie	283	-
	TOTAL	2.065	3.601

Cauza abaterilor constatate constă în neurmărirea respectării întocmai a clauzelor contractului de management încheiat de autoritatea executivă a administrației publice locale cu managerul numit.

Nu au fost respectate prevederile :

- art.5 pct.1 din contractul de management nr.160753/02.04.2018 care arată că managerul are dreptul la „*primirea unei sume lunare brute de 18.407 lei, stabilită potrivit prevederilor legale în vigoare, reprezentând: a) salariul de bază lunar brut: 18.407 lei;*”;

- art.14 (3) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, al cărui conținut este detaliat la pct.3.1.4.4.2 din prezentul raport de control;

Valoarea prejudiciului stabilit ca valoare a abaterilor constatate este în sumă de **5.666 lei**, și reprezintă plăți nelegale a drepturilor salariale necuvenite acordate managerului fără respectarea clauzelor contractului de management, urmând ca întinderea acestuia, inclusiv a dobânzilor legale, să fie stabilită de conducerea entității verificate.

Consecința economico-financiară a abaterii prezentate se concretizează în majorarea nejustificată prin plăți nelegale a cheltuielilor de personal și implicit denaturarea rezultatului patrimonial și a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2019.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abateri sunt:

- -, începând din data de 25.02.2019,
- în perioada 25.05.2018-18.02.2019, care conform prevederilor din legea nr.82/1991, actualizată și atribuțiilor din fișa postului, răspunde de conducerea și organizarea contabilității în cadrul societății comerciale verificate.

Acestora i s-a solicitat notă de relații (anexa nr.3 și nr.28) iar prin răspunsul dat arată de către și că: „*Potrivit prevederilor art. 18 din Legea nr. 153 din 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice “ începând cu 1 decembrie 2018, ordonatorii de credite acordă obligatoriu, lunar, indemnizații de hrană reprezentând a 12-a parte din două salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată...*”.

Art. 17 alin. (5) din Legea nr. 53/2003, Codul muncii prevede că “ *orice modificare a unuia dintre elementele prevăzute la alin. (3) în timpul executării contractului individual de muncă (inclusiv salariul de bază, alte elemente constitutive ale veniturilor salariale) impune încheierea unui act adițional la contract, anterior producerii modificării, cu excepția situațiilor în care o asemenea modificare este prevăzută în mod expres de lege sau în contractul colectiv de muncă aplicabil.*”

Coroborând aceste precizări cu prevederile art. 176 alin. (9) din Legea nr. 95 din 2006, potrivit căreia “ *pe perioada executării contractului de management, managerul persoană fizică beneficiază de un salariu de bază și de alte drepturi salariale stabilite potrivit prevederilor legale în vigoare, precum și de asigurări sociale de sănătate, pensii și alte drepturi de asigurări sociale de stat, în condițiile plății contribuțiilor prevăzute de lege*”, s-a apreciat că managerul este îndreptățit să beneficieze de indemnizația de hrană.

De altfel, art. 18 alin (4) din Legea nr. 153/2017 stabilește că “*indemnizația de hrană nu se acordă persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, alese și numite*”, nici o altă categorie de persoane, salarizată potrivit Legii nr. 153/2017, nefiind exceptată de la acordarea indemnizației de hrană.

Reiterăm și prevederile art. 38 din Legea nr. 53/2003, Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căreia, “*salariații nu pot renunța la drepturile ce le sunt recunoscute prin lege. Orice tranzacție prin care se urmărește renunțarea la drepturile recunoscute de lege salariaților sau limitarea acestor drepturi este lovită de nulitate*”. În

virtutea acestor precizări, neprevăderea literei b de la art. 5 punctul în Contractul de management nr. 160753/2018, reprezintă o încălcare a articolului mai sus arătat, motiv pentru care managerul unității este îndreptățit să beneficieze de indemnizația de hrană”.

Auditori rețin răspunsurile date dar acestea nu clarifică și nu justifică în fond abaterile constatate întrucât acestea s-au fundamentat pe contractul de management încheiat, **astfel:**

- Contractul de management nr.160753/02.04.2018 la art.5 punctul 1 stipulează că managerul are dreptul la „primirea unei sume lunare brute de 18.407 lei, stabilită potrivit prevederilor legale în vigoare, reprezentând: a) salariul de bază lunar brut:18.407 lei;” fără alte drepturi salariale”, administrația publică locală reprezentată de primarul municipiului Oradea, căreia îi este subordonată unitatea sanitară verificată, stabilind salariul de bază lunar brut fiind egal cu sumele lunare brute ce trebuie primite de manager.

- „Art. 17 alin. (5) din Legea nr. 53/2003, Codul muncii prevede că “ orice modificare a unuia dintre elementele prevăzute la alin. (3) în timpul executării contractului individual de muncă” **în cazul nostru executarea** contractului individual de muncă se suspendă pe perioada mandatului conform prevederilor art.176 alin.(8) din Legea nr. 95 din 2006 privind reforma sănătății, contractul de management încheiat fiind în executare cu clauzele sale contractuale;

- „art. 18 alin (4) din Legea nr. 153/2017 stabilește că “indemnizația de hrană nu se acordă persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, alese și numite”, așa este, **dar** managerul nu constituie o categorie exceptată sau nu ci **a fost numit** în urma concursului de autoritatea executivă a administrației publice locale reprezentată de primarul municipiului Oradea, căreia îi este subordonată unitatea sanitară verificată și care este parte contractuală în contractul de management ce stabilește salariul de bază lunar brut fiind egal cu sumele lunare brute ce trebuie primite de manager fără alte drepturi salariale.

-, art. 38 din Legea nr. 53/2003, Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căreia, “salariații nu pot renunța la drepturile ce le sunt recunoscute prin lege. Orice tranzacție prin care se urmărește renunțarea la drepturile recunoscute de lege salariaților sau limitarea acestor drepturi este lovită de nulitate”, dar în cazul în speță salariatul nu renunță la drepturile ce le sunt recunoscute prin lege ci **prin semnarea contractului de management**, ca parte contractuală **acceptă acest contract** cu clauzele sale așa cum au fost stipulate și prezentate în detalierea abateriilor constatate.

În timpul controlului, entitatea nu **a luat măsuri** de remediere a celor constatate.

Punctul de vedere al auditorilor și cel al conducerii entității verificate cu privire la abaterea constatată nu este divergent așa cum rezultă din nota de conciliere (anexa nr.4).

Recomandări: stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului Spitalului Clinic Municipal Oradea, recuperarea integrală a prejudiciului stabilit respectiv atât pierderea cât și beneficiile nerealizate sub forma majorărilor de întârziere datorate bugetului local calculate de la data plăților nelegale până la recuperarea acestora.

Cheltuieli cu bunuri și servicii:

3.1.4.4.4 Neluarea măsurilor legale privind utilizarea medicamentelor, materialelor sanitare și a reactivilor în cadrul termenelor de valabilitate atât pentru desfășurarea activităților medicale spitalicești cât și pentru cele din programele de sănătate

Din verificarea listelor de inventar întocmite de entitatea la data efectuării operațiunii de inventariere anuală și a procesului verbal privind rezultatele inventarierii pe anul 2018, înregistrat sub nr. 37232/16.12.2019 s-a constatat existența unor medicamente, materiale sanitare și reactivi al căror termen de valabilitate au expirat (în perioada 10.2017-07.2019) și pentru care entitatea nu a luat nicio măsură.

Concret, din situațiile anexate la procesul verbal de inventariere s-a identificat existența unor medicamente, materiale sanitare și reactivi al căror termen de valabilitate au expirat, valoarea acestora însumând 207.647,91 lei, din care:

- valoarea totală a medicamentelor al căror termen a expirat se cifrează la 106.694,81 lei, din care valoarea celor achiziționate de spital se cifrează la 32.382,95 lei, parte dintre acestea achiziționate din venituri proprii în valoare de 16.474,44 lei și achiziționate din programele naționale de sănătate în valoare de 15.908,51 lei, iar valoarea medicamentelor din donații se cifrează la 74.311,86 lei,

- valoarea materialelor sanitare al căror termen a expirat se cifrează la 1.607,95 lei, din care valoarea celor achiziționate de spital fiind de 1.532,71 lei, iar a celor din donații se cifrează la 75,24 lei,

- valoarea totală a reactivilor al căror termen de valabilitate a expirat, se cifrează la 99.345,15 lei, din care: reactivi achiziționați de spital sunt în valoare de 99.344,71 lei, iar cei primiți cu titlu gratuit sunt în valoare de 0,44 lei.

În concluzie, rezultă că au fost efectuate cheltuieli nejustificate de către entitate pentru achiziționarea de medicamente, materiale sanitare și reactivi, necesare atât pentru activitatea spitalului cât și pentru programele de sănătate, comandate și neurmărite a fi utilizate eficient, în cadrul termenului de valabilitate, în sumă totală de 133.260,37 lei (anexa nr.55/a-d).

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea constatată de la legalitate și regularitate constau în lipsa de preocupare a persoanelor responsabile cu urmărirea utilizării medicamentelor în cadrul termenului de valabilitate sau urmărirea valorificării acestora conform prevederilor legale, precum și funcționarea defectuoasă a controlului intern.

Acte normative încălcate:

- art.23 alin(1) și art.24 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată, detaliat la pct. 3.1.4.4.5 din prezentul raport de control;

- art.24 *"Controlul financiar preventiv propriu, auditul public intern și controlul ulterior*

(1) Controlul financiar preventiv propriu și auditul public intern se exercita asupra tuturor operațiunilor care afectează fondurile publice locale și/sau patrimoniul public și privat și sunt exercitate conform reglementarilor legale în domeniu.

*(1^1) Instituțiile publice locale, inclusiv cele prevăzute la art. 54 alin. (7), precum și cele care nu dispun de resurse financiare suficiente pentru asigurarea integrală a cheltuielilor secțiunii de funcționare cooperează pentru organizarea și exercitarea unor activități în scopul realizării unor atribuții stabilite prin lege autorităților administrației publice locale, cu precădere în domeniile ce privesc activitățile de control, audit, inspecție, **pe principii de eficiență, eficacitate și economicitate**, la nivelul structurilor județene cu personalitate juridică ale structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale recunoscute ca fiind de utilitate publică sau prin asociații de dezvoltare intercomunitară înființate potrivit legii".*

- art. 10 (4) și 10 (5) din O.G. nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, care este prezentat detaliat la punctul 3.1.4.4.5 din prezentul raport de control;

- prevederile pct. 1 din Normele Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidență și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin OMFP nr.1792/2002, actualizat, conform cărora:

„1. Angajarea cheltuielilor

Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și potrivit destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice și cu respectarea dispozițiilor legale.

Angajarea oricărei cheltuieli din fonduri publice îmbracă doua forme de angajamente:

a) *Angajamentul legal - faza în procesul execuției bugetare reprezentând orice act juridic din care rezulta sau ar putea rezulta o obligație pe seama fondurilor publice.*

Angajamentul legal trebuie să se prezinte sub forma scrisă și să fie semnat de ordonatorul de credite. Angajamentul legal ia forma unui contract de achiziție publică, comanda, convenție, contract de muncă, acte de control, acord de împrumut etc.

În toate actele juridice prin care se contactează o datorie a statului rezultată din contractarea unor împrumuturi interne sau externe sau o datorie rezultată dintr-un contract, comanda etc. trebuie să se facă mențiuni cu privire la instituția care are prevăzute în buget creditele aferente angajamentului respectiv și subdiviziunea bugetară la care sunt prevăzute acestea și de la care urmează să se facă plata. Sarcina înscrierii datelor respective revine compartimentelor de specialitate care elaborează proiectele angajamentelor legale.

Înainte de a angaja și a utiliza creditele bugetare, respectiv înainte de a lua orice măsură care ar produce o cheltuială, ordonatorii de credite trebuie să se asigure că măsura luată respectă principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor.

În acest scop utilizarea creditelor bugetare trebuie să fie precedată de o evaluare care să asigure faptul că rezultatele obținute sunt corespunzătoare resurselor utilizate.

Proiectele angajamentelor legale reprezintă decizii de principiu luate de ordonatorii de credite, care implică o obligație de efectuare a unei cheltuieli față de terțe persoane.

Aceste proiecte de angajamente legale nu pot fi aprobate de către ordonatorul de credite decât dacă au primit în prealabil viza de control financiar preventiv propriu în condițiile legii.

Angajarea și ordonanțarea cheltuielilor se efectuează numai cu viza prealabilă de control financiar preventiv propriu, potrivit dispozițiilor legale”;

- prevederile pct. 1.1. cap. I din Ordinul MFP nr. 1.917 din 12 decembrie 2005, actualizat, pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, conform cărora: „*Obiectul contabilității publice. Contabilitatea instituțiilor publice asigură informații ordonatorilor de credite cu privire la execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, rezultatul execuției bugetare, patrimoniul aflat în administrare, rezultatul patrimonial (economic), costul programelor aprobate prin buget, dar și informații necesare pentru întocmirea contului general anual de execuție a bugetului de stat, a contului anual de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor speciale*”.

- pct. 3.3., 3.4. și 3.6. din Ordinul M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv dat în aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, conform cărora: *controlul financiar preventiv constă în verificarea sistematică a operațiunilor care fac obiectul acestuia din punct de vedere al respectării tuturor prevederilor legale care le sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării operațiunii și din punct de vedere al îndeplinirii sub toate aspectele a principiilor și a regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriilor de operațiuni din care fac parte operațiunile supuse controlului (...) și exercitarea controlului financiar preventiv se realizează pe baza actelor și/sau documentelor justificative certificate în privința realității, regularității și legalității de către compartimentele de specialitate emitente iar conducătorii acestor compartimente răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor a căror acte și/sau documente justificative le-au certificat sau avizat.*

- Ordinul M.S. nr.1032/2011, actualizat, pentru aprobarea normelor privind donațiile de medicamente, materiale sanitare, dispozitive medicale, vaccinuri, seruri și consumabilele aferente.

Valoarea certă a prejudiciului constatat este în sumă totală de **133.260 lei**, care reprezintă valoarea medicamentelor (32.382,95 lei), a materialelor sanitare (1.532,71 lei) și reactivilor (99.344,71 lei) existente în gestiunea entității verificate a căror termene de valabilitate au expirat.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate constau în angajarea unor cheltuieli neeconomice de către entitatea verificată cu privire la achiziția și neutilizarea în totalitate a unor medicamente și materiale sanitare, denaturându-se datele reflectate în situațiile financiare întocmite în perioada 2018 - 2019, prin supraevaluarea stocurilor acestora.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele sunt:

-, în perioada 30.05.2018-13.11.2019, care a certificat modul de calcul al influențelor financiare solicitate, contractate și primite pentru perioada 06.2019-10.2019,

-, în perioada 14.11.2019 și în prezent,

- -, începând din data de 25.02.2019, până în prezent, care potrivit contractului de administrare nr.17111/2019 *"asigură și răspunde de buna organizare și desfășurare a activității financiare a unității în conformitate cu dispozițiile legale; organizează contabilitatea în cadrul unității, în conformitate cu dispozițiile legale, și asigură efectuarea corectă și la timp a înregistrărilor"*, căroră în vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au determinat abaterea menționată mai sus, li s-au solicitat note de relații (anexa nr.32, nr.28 și nr.3):

- arată că: în perioada în care a fost manager al instituției, *"a rezolvat situațiile din anii precedenți"*, ori în detalierea abaterii auditorii au arătat că nu s-au luat măsuri pentru recuperarea pagubei creată de expirarea unor produse achiziționate de instituție care nu mai pot fi utilizate ca urmare a expirării termenelor de valabilitate.

- și arată, în răspunsul dat la nota de relații, că: *"conform Contractului Individual de Munca încheiat de toți gestionarii și de către personalul cu atribuții de gestionari, acestora le revine ca sarcină de serviciu, în mod direct, gestionarea bunurilor atât din punct de vedere cantitativ cât și ca monitorizare a termenelor de valabilitate. Nota internă nr 18843/25.08.2015 - anexa nr.1"*

Auditorii publici externi constată că prin răspunsurile formulate de persoanele cu atribuții în domeniu se recunoaște abaterea constatată, astfel că răspunsurile formulate nu sunt de natură să infirme abaterile constate.

Măsurile luate de către entitatea controlată pentru remedierea abaterii: nu au fost luate măsuri.

Punctul de vedere al conducerii entității auditate, nu contrazice constatarea auditorilor publici externi prezentată în nota de conciliere din data de 19.02.2020 (anexa nr.4).

Recomandări cu privire la măsurile ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterilor constatate:

- stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului Spitalului Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu" Oradea, prin angajarea și plata unor cheltuieli privind achizițiile de medicamente, materiale sanitare și reactivi necesare desfășurării activităților medicale spitalicești precum și a celor pentru programele de sănătate, dar care nu au fost utilizate în cadrul termenului de valabilitate;

- luarea de măsuri pentru stabilirea persoanelor răspunzătoare, recuperarea prejudiciului actualizat calculat și virarea pe destinațiile legale;

- evidențierea în contabilitate a operațiunilor economice care decurg din abaterea constatată;

- revizuirea procedurilor operaționale privind aprovizionarea și darea în consum a medicamentelor, materialelor sanitare și reactivilor indiferent de sursa de finanțare.

Cheltuieli cu reparații curente:

3.1.4.4.5 Efectuarea de plăți nejustificate prin suplimentarea valorii manoperei la contractul de „Execuție lucrări de reparații curente Pavilion IV, secția Psihiatrie 3, locația Luis Pasteur nr. 26, Oradea”

În derularea și decontarea Contractului nr. 160/04.01.2019 privind „Execuție lucrări de reparații curente Pavilion IV, secția Psihiatrie 3, locația Luis Pasteur nr. 26, Oradea” a cărui executant este SC Herald Com Impex SRL, au fost acceptate la plată cheltuieli suplimentare cu manopera în sumă de 14.295 lei conform facturii nr. 935/09.07.2019 (anexa nr.56).

Din controlul realizat asupra categoriei de cheltuieli privind reparațiile curente s-au identificat abateri, constând în acceptarea la plată a unor cheltuieli suplimentare cu manopera ca urmare a modificărilor salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în domeniul construcțiilor, astfel:

1. Actualizarea valorii manoperei s-a efectuat ca urmare a solicitării înaintată de executantul lucrării prin adresa nr. 1438/08.04.2019 și înregistrată la entitatea controlată cu nr. 10226/09.04.2019 (anexa nr.57), fiind invocate modificările legislative privind salariile în domeniul construcțiilor și stabilirea unui nou tarif orar de 17,928 lei/oră, conform OUG 114/2018.

Valoarea manoperei decontată prin nota de comandă suplimentară (anexa nr.58) în sumă de 13.865 lei (711,77 ore*19,47 lei/oră), corespunzător unui nr de 711,77 ore cu tarif orar de 19,47 lei/oră, fiind determinată pe baza unui tarif orar superior celui stabilit prin OUG 114/2018, nu trebuia să fie cuprinsă în calculul de actualizare al manoperei.

Prețul contractului nu s-a ajustat corect în sensul că actualizarea nu s-a efectuat strict legat de componenta manoperă în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru domeniul construcțiilor deoarece s-au majorat nelegal cheltuielile indirecte și profit, care conform prevederilor legale nu se indexează ca urmare a creșterii cheltuielilor directe, acestea rămânând la valoarea ofertată inițial.

Din verificarea modului de actualizare al manoperei, efectuat de Serviciul administrativ, tehnic, transport (anexa nr.59), s-a constatat că, în mod nelegal, s-a cuprins în calculul de actualizare a manoperei și valoarea manoperei decontată prin NCS, precum și majorarea cheltuielilor indirecte și a profitului, cuantumul total al plăților nelegale fiind de 3.278 lei (anexa nr.60/a,b).

2. De asemenea a fost acceptată la plată o valoare a contribuției asiguratorie pentru muncă mai mare decât cea stabilită prin reglementările legale cu 316 lei (anexa nr.61), deoarece ca urmare a modificărilor aduse costurilor salariale începând cu data de 01.01.2019 cu privire la cota de contribuție asiguratorie pentru muncă (CAM) se reduce de la 2,25% la 0,337% în condițiile art. 220³ din *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal* cu modificările și completările ulterioare.

În concluzie, în urma recalculării valorii manoperei **s-a constatat** că din totalul sumei de 14.295,61 lei plătită pentru decontarea valorii suplimentare a manoperei, conform facturii nr. 937/09.07.2019 **au fost angajate și efectuate cheltuielile nejustificate și acceptate la plată în sumă de 3.594 lei** (inclusiv tva) reprezentând: majorarea cheltuielilor indirecte și profitului, majorarea CAM și actualizarea nejustificată a valorii manoperei cuprinsă în nota de comandă suplimentară (anexa nr.60/a).

Cauzele acceptării la plată a unor cheltuieli majorate fără a avea bază legală sunt datorate interpretării eronate a prevederilor legale privind majorarea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru domeniul construcțiilor, precum și acordarea cu întârziere a vizei de control financiar preventiv, respectiv după data la care actul adițional a devenit act juridic (actul

adițional nr.1/22.04.2019 a intrat în vigoare la data de 10.06.2019 și a fost suspus vizei de control financiar preventiv la data de 23.04.2019).

Nu au fost respectate prevederile:

- punctul 3.2. OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, care menționează: pct. 3.2 „Controlul financiar preventiv se exercită asupra documentelor în care sunt consemnate operațiunile patrimoniale, înainte ca acestea să devină acte juridice, prin aprobarea lor de către titularul de drept al competenței sau de către titularul unei competențe delegate în condițiile legii”.

- art. 23 alin 1 ,art. 51 alin 3,art 54 alin 5 si 6 din Legea nr.273/2006 privind finantele publice locale:

-Art. 23 „Responsabilitățile ordonatorilor de credite (1) Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.”

-Art 51(3) “ Efectuarea cheltuielilor bugetare se face numai pe baza de documente justificative, care sa confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, executarea de lucrări, plata salariilor și a altor drepturi bănești, plata obligațiilor bugetare, precum și a altor obligații.”

-Art. 54 (5) și (6) “(5) Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate. Instrumentele de plată se semnează de către contabil și șeful compartimentului financiar-contabil. (6),Efectuarea platilor, in limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe baza de acte justificative, intocmite in conformitate cu dispozitiile legale, si numai dupa ce acestea au fost angajate, lichidate si ordonantate.,,

-art.71 alin.1-4 din Ordonanța de urgență nr. 114 din 28 decembrie 2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene

-ART. 71 “(1) Prin derogare de la prevederile art. 164 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, până la sfârșitul anului 2019, pentru domeniul construcțiilor, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată se stabilește în bani, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, la suma de 3.000 lei lunar, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună, reprezentând în medie 17,928 lei/oră.

(2) În perioada 1 ianuarie 2020-31 decembrie 2028, pentru domeniul construcțiilor, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată va fi de minimum 3.000 lei lunar, fără a include indemnizațiile, sporurile și alte adaosuri, pentru un program normal de lucru în medie de 167,333 ore pe lună.

(3) Prevederile alin. (1) și (2) se aplică exclusiv domeniilor de activitate prevăzute la art. 60 pct. 5 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

(4) Nerespectarea prevederilor alin. (1) și (2) de către societăți constituie contravenție și se sancționează potrivit dispozițiilor art. 260 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 53/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și atrage anularea acordării facilităților fiscale. Recalcularea contribuțiilor și a impozitului se efectuează în conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare. Pentru diferențele de obligații fiscale rezultate ca urmare a recalculării contribuțiilor sociale și impozitului pe venit se percep dobânzi și penalități de întârziere potrivit dispozițiilor art. 173 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.”

- Punctul 4 Articolul I din Instrucțiunea nr. 1 din 11 aprilie 2019 pentru modificarea Instrucțiunii președintelui Agenției Naționale pentru Achiziții Publice nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială care prevede la pct.b) *“modificarea salariului minim aplicabil; valoarea manoperei va fi actualizată doar pentru acoperirea creșterii salariului minim;”*

- art. 164 alin (4) și alin (5) din HG nr. 395/02.06.2016 – Norme metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, conform căruia- (4) *„În condițiile art. 221 alin. (1) lit. e) din Lege, ajustarea prețului, fără a fi îndeplinite condițiile prevăzute la alin. (2) și (3), este aplicabilă direct în cazul în care au loc modificări legislative sau au fost emise de către autoritățile locale acte administrative care au ca obiect instituirea, modificarea sau renunțarea la anumite taxe/impozite locale, al căror efect se reflectă în creșterea/diminuarea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului. (5) În orice situație, prețul contractului poate fi ajustat doar în măsura strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului.”*

- ART. 220³ și ART. 220⁶ din Legea 227/2015 privind Codul fiscal conform căroră: ART. 220³ *“Cota contribuției asiguratorii pentru muncă*

(1) Cota contribuției asiguratorii pentru muncă este de 2,25%.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în perioada 1 ianuarie 2019 - 31 decembrie 2028 inclusiv, cota contribuției asiguratorii pentru muncă se reduce la nivelul cotei care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale constituit în baza Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare, în cazul angajatorilor care desfășoară activități în sectorul construcții și care se încadrează în condițiile prevăzute la art. 60 pct. 5.”

- ART. 220⁶ *“Stabilirea și plata contribuției asiguratorie pentru munca*

(3) Calculul contribuției asiguratorie pentru munca se realizează prin aplicarea cotei prevăzute la art. 220³ asupra bazei de calcul prevăzute la art. 220⁴, cu respectarea prevederilor art. 220⁵.

(4) Din contribuția asiguratorie pentru munca încasată la bugetul de stat se distribuie lunar, până la sfârșitul lunii în curs, o cota de:

a) 15%, care se face venit la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale constituit în baza Legii nr. 200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, cu modificările ulterioare.”

- art. 10 (4) și 10 (5) din O.G. nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările completările ulterioare în care se arată: *“(4) conducătorii compartimentelor de specialitate prevăzuți la alin. (3) răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror documente justificative le-au certificat”, “(5) Persoanele în drept să exercite controlul financiar preventiv propriu răspund, potrivit legii, în raport de culpa lor, pentru legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, în privința operațiunilor pentru care au acordat viza de control financiar preventiv propriu.”;*

- pct. 2 și pct. 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare, în care se prevede: *„Lichidarea cheltuielilor. Este faza în procesul execuției bugetare în care se verifică existența angajamentelor, se determină sau se verifică realitatea sumei datorate, se verifică condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respectiv. Verificarea existenței obligației de plată se realizează prin verificarea documentelor justificative din care să rezulte pretenția creditorului...” și “...Ordonanțarea de plată va fi însoțită de documentele justificative în original*

și va purta viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate, care să confirme corectitudinea sumelor de plată...”.

Valoarea prejudiciului cert constatat este de **3.773 lei**, din care 3.593 lei valoarea manoperei din nota de comanda suplimentară, a cheltuielilor indirecte, a profitului și contribuția asiguratorie de muncă majorate nelegal și, iar 180 lei reprezintă majorări calculate până la data de 14.02.2020, conform anexei nr.62.

Abaterea constatată are **consecințe** asupra modului de gestionare a creditelor bugetare alocate pentru realizarea lucrărilor de reparații curente, respectiv utilizarea ineficientă și neeconomicoasă a acestora. În același timp au fost majorate nelegal plățile efectuate ceea ce a condus la prezentarea unor informații denaturate în situațiile financiare întocmite.

Persoanele cu atribuții sunt:, care conform fișei postului urmărește derularea contractelor economice, respectiv, în cadrul serviciului administrativ, tehnic, care în baza deciziei nr. 311/08.02.2019 emisă de managerul entității este persoana responsabilă cu urmărirea derulării contractului de lucrări nr. 160/04.01.2019.

Prin răspunsurile formulate la notele de relații solicitate persoanele cu atribuții în domeniul achizițiilor publice menționează:

- (anexa nr.63): „*Situațiile de plată au decurs din modul de interpretare diferite a legislației.*”;

- (anexa nr.63/a): „*În momentul calculării suplimentării manoperei conform prevederilor Legii 227/2015 am căutat normele de aplicare ale acestor prevederi din lege și nu le-am găsit, întrucât trebuia să rezolvăm urgent această solicitare a executantului, am făcut calculele pe baza datelor pe care le dețineam în acel moment, solicitând executantului clarificările care le-am considerat necesare.*”

Persoanele cu atribuții nu aduc argumente în plus față de cele consemnate de echipa de control și recunosc că abaterea constatată s-a datorat interpretării eronate a legislației.

Măsurile luate de către entitate în timpul auditului pentru remedierea abaterii:

- paguba a fost actualizată prin calcularea de accesorii în sumă de 180 lei (anexa nr. 62);
- pentru lucrările neexecutate a fost întocmită de către executantul lucrării factura storno nr.1073/12.02.2020 în valoare de 3.594 lei (anexa nr. 64/a), iar entitatea verificată a emis factura de majorări de întârziere nr.123/10.02.2020 cu valoarea de 180 lei (anexa nr.64/b);

- prejudiciul actualizat calculat în sumă totală de 3.773 lei, a fost recuperat de la executantul lucrării în timpul acțiunii de control conform extraselor de cont din data de 14.02.2020 (anexele nr.64/c,d), fiind înregistrate în contabilitate prin nota contabil nr. 69/12.02.2020 și nr.70/10.02.2020 (anexele nr. 64/e,f).

Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență: conducerea entității și-a însușit abaterea mai sus menționată, așa cum rezultă și din nota de conciliere (anexa nr. 4).

Recomandare: Extinderea verificării modului de stabilire a valorii actualizate a manoperei decontate în cazul tuturor situațiilor de lucrări reparații curente realizate în anul 2019, pe baza documentelor justificative prezentate de executant în conformitate cu clauzele contractuale și cu prevederile legale în vigoare.

Stabilirea întinderii prejudiciului actualizat, determinat de plata nelegală a unor elemente de cheltuieli, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestora și luarea măsurilor legale de recuperare.

3.1.4.4.6 Plăți pentru lucrări de reparații decontate pe bază de documente justificative care nu reflectă realitatea – Contract de lucrări nr. 12460/06.05.2019 - “Lucrări reparații curente corp casa poarta Secția Neuropsihiatrie Neurologie locația Louis Pasteur nr. 26”

Din verificările efectuate de auditorii publici externi cu privire la lucrările de reparații curente incluse în eșantionul supus testării, în anul 2019, pentru „Lucrări reparații curente corp casa poarta Secția Neuropsihiatrie Neurologie locația Louis Pasteur nr. 26” s-a identificat că, au fost acceptate la plată și decontate lucrări neexecutate față de cele înscrise în situațiile de lucrări, a căror valoare a majorat în mod nejustificat cheltuielile înregistrate și implicit plățile efectuate.

Lucrările executate au fost recepționate conform procesului verbal de recepție nr. 19907/11.07.2019 (anexa nr.65), înregistrate în baza facturii nr. 231/17.07.2019 (anexa nr.66) și achitată prin OP nr. 4869/27.09.2019 (anexa nr.67).

În baza situațiilor de lucrări acceptate la plată - *Situație de plată – F3sp – Lucrări de reparații* (anexa nr.68) s-a procedat la verificarea în teren a realității lucrărilor executate și s-a identificat că au fost acceptate la plată cantități de lucrări mai mari decât cele real executate, după cum urmează:

Tabel nr.28

NR. crt	denumire articol	unitate măsură	cantitate decontata	cantitate executata	diferență cantitate
1	RPCJ36B1 glet ipsos pe tencuieli interioare la tavane	Mp	30	17	13
2	CN07A1asim Amorsarea pereților	Mp	71	56,55	14,45
3	210135 Amorsa pentru zugrăveli cu dispersit pe baza de aracat	L	4	3,18	0,82
4	RPCR25A1 Vopsitorie cu vopsea pe bază de acetat de polivinil pe glet de ipsos pentru interior	Mp	71	56,55	14,45
5	6104353 Vopsea vinarom alba	Kg	21,3	16,96	4,34
6	RPCR02B Zugrăveli exterioare superioare, vopsitorii lavabile exterioare	Mp	36	23,5	12,5
7	6104379 Vopsea mica paint exterior mat	L	10,44	6,81	3,63

Diferențele constatate în urma verificărilor în teren efectuate au fost consemnate în nota de constatare nr. 3555/05.02.2020 (anexa nr.69).

De asemenea a fost acceptată la plată o valoare a contribuției sigurătorie pentru muncă mai mare cu 60 RON ca urmare a aplicării eronate a cotei de 2,25% (3162,37 lei *2,25%=71 lei), față de 0,337% (3162,37 lei *0,3375%=11 lei) ca urmare a modificărilor aduse costurilor salariale începând cu data de 01.01.2019 cota de contribuție asiguratorie pentru muncă (CAM) se reduce în condițiile art. 220³ din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Cauzele și împrejurările care au făcut posibilă decontarea unor cantități de lucrări care nu au fost executate în realitate, sunt:

- nefuncționarea sau funcționarea defectuoasă a formelor de control intern prin neverificarea atentă sau verificarea superficială a situațiilor de plată prezentate de executanți;

- neurmărirea modului de derulare a contractului în ceea ce privește realitatea cantităților de lucrări executate, respectiv neefectuarea operațiunii de lichidare a cheltuielilor pentru lucrările executate;

- admiterea recepțiilor fără obiecții întrucât comisia de recepție nu a examinat atent executarea lucrărilor în conformitate cu prevederile contractului și ale documentației de execuție cu toate că a certificat îndeplinirea obligațiilor în conformitate cu prevederile acestora;

- neluarea măsurilor de siguranță privind respectarea prevederilor legale în vigoare care sunt aplicabile propunerilor de angajare de cheltuieli pentru asigurarea principiului bunei gestiuni financiare, a economiei și eficienței cheltuielilor, minimizarea riscurilor privind risipa și irosirea fondurilor publice.

Nu au fost respectate prevederile:

- art. 14, alin. (3), art. 23, alin. (1), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, al căror conținut este detaliat la pct.3.1.4.4.2 și 3.1.4.4.5 din prezentul raport de control;

- art. 1, 14 din HG nr. 273/1994 cu modificările și completările ulterioare, privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente, conform căruia art.1 *„Recepția constituie o componenta a sistemului calitatii in constructii si este actul prin care investitorul declara ca accepta, preia lucrarea cu sau fara rezerve si ca aceasta poate fi data in folosință. Prin actul de recepție se certifica faptul ca executantul si-a indeplinit obligatiile in conformitate cu prevederile contractului si ale documentatiei de execuție”;*

-art.14 *„ comisia de recepție examinează obligatoriu (...) executarea lucrărilor în conformitate cu prevederile contractului și ale documentației de execuție, (...), valoarea declarată a investiției”.*

- ART. 220³ și ART. 220⁶ din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, al căror conținut este detaliat la pct.3.1.4.4.5 din prezentul raport de control;

- pct. 2 și pct. 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare, al căror conținut este detaliat la pct.3.1.4.4.5 din prezentul raport de control;

- art. 10 (4) si 10 (5) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv, modificată și completată, al căror conținut este detaliat prezentat la pct.3.1.4.4.5 din prezentul raport de control.

Valoarea prejudiciului cert este 797 lei, din care 755 lei reprezintă valoare stabilită pe baza cantităților de lucrări neexecutate, dar acceptate la plată și a prețurilor unitare pe fiecare articol de deviz, precum și diferența de cotă asiguratorie pentru muncă, sumă care a fost actualizată de către conducerea entității verificate prin calcularea de beneficii nerealizate în sumă de 42 lei, modul de calcul fiind prezentat în anexa nr.70/a-b.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor prezentate constau în înregistrarea unor obligații către executanții de lucrări, mai mari decât cele real datorate care au majorat în mod nejustificat plățile efectuate și au denaturant datele reflectate în situațiile financiare întocmite.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care au fost constatate deficiențele sunt:

....., care conform fișei postului urmărește derularea contractelor economice, respectiv în cadrul serviciului administrativ, tehnic, în calitate de președinte al comisiei de recepție a lucrării, având funcția de inginer în cadrul serviciului tehnic/administrativ care conform atribuțiilor stabilite prin fișa postului avea responsabilitatea urmăririi executării lucrărilor.

Prin răspunsurile date la notele de relații solicitate (anexele nr.63 și nr.71) se menționează că:

-: *„Pe perioada executarii lucrarilor s-a schimbat destinatia cladirii din cabina poarta in spatiu pentru distribuire hrana ceea ce facut demolarea unui perete care initial a fost finisat , lucrarile au fost executate.”*

- „Datorita unor modificari operate pe parcursul derularii lucrarilor si anume desfacerea unor pereti interiori de compartimentare din structuri usoare care au fost in prealabil reparati si care la decontare m-am vazut obligat sa accept ca stadii fizice de lucrari real executate.”

Prin raspunsurile date nu se prezinta informatii suplimentare de natura sa modifice constatarea auditorilor publici externi, in fapt prin acestea fiind recunoscuta constatarea auditorilor.

Măsurile luate de către entitatea auditată pentru remedierea abaterii:

- a stabilit întinderea prejudiciului și actualizarea acestuia prin calcularea de beneficii nerealizate în sumă de 42 lei, valoarea prejudiciului actualizat fiind de 755 lei+42 lei=797 lei (anexa nr. 70/b);

- pentru beneficiile nerealizate calculate, în sumă de 42 lei, entitatea a emis factura nr. 126 din 13.02.2020 (anexa nr. 72/a) iar pentru paguba constatată executantul lucrării a emis factura storno nr.348 și 349/12.02.2020 (anexa nr.72/b,c);

- prejudiciul actualizat calculat în sumă totală de 755 lei, a fost recuperat de la executantul lucrării în timpul acțiunii de control conform extraselor de cont din data de 12.02.2020 și 13.02.2020 (anexele nr.72/d,e,f), fiind înregistrate în contabilitate prin nota contabil nr. 69/12.02.2020 și nr.70/10.02.2020 (anexele nr. 64/e,f).

Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență: conducerea entității și-a însușit abaterea mai sus menționată, așa cum rezultă și din nota de conciliere (anexa nr. 4).

În vederea înlăturării erorilor constatate recomandăm:

- extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări reparații curente realizate în anul 2019, pe baza documentelor justificative prezentate de executant în conformitate cu clauzele contractuale și cu prevederile legale în vigoare;

- înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciilor constatate și a accesoriilor de întârziere aferente.

Cheltuieli de investiții:

3.1.4.4.7 Efectuarea de plăți nejustificate ca urmare a modificărilor salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în domeniul construcțiilor pentru obiectivul de investiții „Proiectare și execuție lucrări de recompartimentare fără modificări structurale etaj III corp –B pentru secția de ATI cu 10 paturi”

Din verificările efectuate de auditorii publici externi asupra categoriei cheltuieli de capital, respectiv contractele de achiziții publice aflate în derulare în perioada 2018-2019, s-a constatat că au fost acceptate la plată și decontate unele categorii de cheltuieli care au fost majorate fără a avea la bază o justificare legală, ca urmare a modificărilor legislative privind salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru domeniul construcțiilor.

În temeiul Legii nr.98/2016 privind achizițiile publice și a HG nr.395/2016 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicarea a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului cadru din Legea nr.98/2016, s-a încheiat de către Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu Oradea”(autoritate contractantă) contractul de achiziție publică de lucrări – Proiectare și execuție nr.31445 din 27.11.2018 cu executantul rezultat prin Asocierea Colosseum Print SRL (lider de asociere), Hospital Technical Solutions SRL (asociat 1) și Hospital Project & Consulting SRL (asociat 2), pentru realizarea obiectivului de investiții” **Proiectare și execuție lucrări de recompartimentare fără modificări structurale etaj III corp –B pentru secția de ATI cu 10 paturi”**.

Prețul contractului stabilit conform art. 4.1 din contractul de achiziție este de 970.029,01 lei la care se adaugă cota legală de TVA conform legii, valoarea totală fiind de 1.154.334,53 lei.

În urma solicitării formulate de contractant prin adresa nr. 325/04.03.2019, înregistrată la entitatea controlată cu nr. 6452/05.03.2019 (anexa nr.73), prin invocarea prevederilor OUG 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene și a Instrucțiunii A.N.A.P. nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială, părțile contractante procedează la încheierea actului adițional nr. 1/10.06.2019 la contractul de achiziție publică de lucrări nr. 31445/27.11.2018 (anexa nr.74) prin care se stipulează suplimentarea valorii contractului cu suma de 55.911,31 fără TVA, având în vedere modificarea tarifului orar inițial prevăzut în devizul ofertă de la 14,00 lei/ora la un tarif orar de 17,928 lei/ora în baza prevederilor OUG.114/2018.

Menționăm că la data semnării actului adițional nr. 1/10.06.2019 nu a fost demarată etapa II a contractului și anume execuția lucrărilor, astfel încât ajustarea prețului manoperei a fost aplicată asupra tuturor situațiilor de lucrări.

La fundamentarea valorii actualizate a articolelor de lucrări, contractantul a fundamentat prețurile cu un tarif la manoperă de 17,928 lei/oră, în vederea respectării prevederilor art.71 alin (1) din OUG nr.114/2018.

Conform **art. 7 alin. (2) lit. b)** din Instrucțiunea președintelui A.N.A.P. nr. 2/2018 modificată prin Instrucțiunea președintelui A.N.A.P. nr. 1/2019 prevede că *“Vor fi asimilate situațiilor imprevizibile, care determină actualizarea prețului contractului, fără a se limita la, următoarele: (...) b) modificarea salariului minim aplicabil; valoarea manoperei va fi actualizată doar pentru acoperirea creșterii salariului minim;”*, condiție în care **actualizarea a fost fundamentată doar pentru cheltuielile directe** de manoperă conform structurii formularelor prevăzute prin HG nr. 907/2016.

Prin aplicarea procentelor cheltuielilor indirecte și a profitului asupra cheltuielilor directe majorate, prin actualizarea manoperei, s-au cuantificat în situațiile de lucrări decontate **cheltuieli indirecte și profit, în valoarea mai mare decât quantumul acestor cheltuieli inclus în oferta inițială** din propunerea financiară depusă de operatorul economic, respectiv, în sumă mai mare decât valorile de cheltuieli indirecte și profit înscrise în coloanele din Formularul F3 din cadrul propunerii financiare.

În aceste condiții prețul contractului nu s-a ajustat corect, în sensul că ajustarea nu s-a efectuat strict legat de componenta manoperă directă în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului de bază minim brut pe tară garantat în plată pentru domeniul construcțiilor deoarece s-au majorat nelegal cheltuielile indirecte și profitul, ceea ce a generat angajarea, efectuarea și acceptarea la paltă a unor cheltuielile nelegale în sumă de 5.440 lei. (anexa nr.75/a-z și a1-a20).

În mod similar, în decontarea aceluiași contract, s-a înregistrat în evidența contabilă a entității controlate factura nr. 211/18.12.2019 (anexa nr.76) emisă de executantul lucrării, având anexată situație de lucrări în care s-au identificat majorări nelegale ale cheltuielilor indirecte și ale profitului, ca urmare a aplicării procentelor cheltuielilor indirecte și a profitului asupra cheltuielilor directe, majorate prin actualizarea manoperei, însumând 778 lei (anexa nr.77/a-p).

Până la data prezentei verificări, nu a fost decontată valoarea facturii nr.211/18.12.2019, eroarea identificată nefiind corectată în evidența contabilă a unității, prin diminuarea obligației de plată către executantul lucrării.

Cauzele acceptării la plată a unor cheltuieli majorate fără a avea bază legală sunt datorate interpretării eronate a prevederilor legale privind majorarea salariului de bază minim brut pe tară garantat în plată pentru domeniul construcțiilor, precum și acordarea cu întârziere a vizei de control financiar preventiv, respectiv după data la care actul adițional a devenit act juridic (Actul

adițional nr.1/10.06.2019 a intrat în vigoare la data de 10.06.2019 și a fost suspus vizei de control financiar preventiv la data de 14.06.2019).

Nu au fost respectate prevederile:

- punctul 3.2. OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, al căror conținut este detaliat la pct.3.1.4.4.5 din prezentul raport de control;

- art. 23 alin 1 ,art. 51 alin 3,art 54 alin 5 si 6 din Legea nr.273/2006 privind finantele publice locale al căror conținut este detaliat la pct.3.1.4.4.5 din prezentul raport de control;

- art.71 alin.1-4 din Ordonanță de urgență nr. 114 din 28 decembrie 2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, al căror conținut este detaliat la pct.3.1.4.4.5 din prezentul raport de control;

- Punctul 4 Articolul I din Instrucțiunea nr. 1 din 11 aprilie 2019 pentru modificarea Instrucțiunii președintelui Agenției Naționale pentru Achiziții Publice nr. 2/2018 privind ajustarea prețului contractului de achiziție publică/sectorială care prevede la pct.b) *“modificarea salariului minim aplicabil; valoarea manoperei va fi actualizată doar pentru acoperirea creșterii salariului minim;”*

- art. 164 alin (4) și alin (5) din HG nr. 395/02.06.2016 – norme metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, conform căruia- (4) *„În condițiile art. 221 alin. (1) lit. e) din Lege, ajustarea prețului, fără a fi îndeplinite condițiile prevăzute la alin. (2) și (3), este aplicabilă direct în cazul în care au loc modificări legislative sau au fost emise de către autoritățile locale acte administrative care au ca obiect instituirea, modificarea sau renunțarea la anumite taxe/impozite locale, al căror efect se reflectă în creșterea/diminuarea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului. (5) În orice situație, prețul contractului poate fi ajustat doar în măsura strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat prețul contractului.”*

- art. 10 (4) și 10 (5) din O.G. nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările completările ulterioare, al căror conținut este detaliat la pct.3.1.4.4.5 din prezentul raport de control;

- pct. 2 și pct. 3 din normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare, al căror conținut este detaliat la pct.3.1.4.4.5 din prezentul raport de control.

Valoarea prejudiciului constatat este de **5.440 lei**, reprezentând valoarea cheltuielilor indirecte și a profitului majorate nelegal față de oferta inițială depusă de operatorul economic în cadrul procedurii de achiziție publică și acceptate la plată de entitatea controlată.

Abaterea constatata are **consecințe** asupra modului de gestionare a creditelor bugetare alocate pentru realizarea lucrărilor de investiții, respectiv utilizarea ineficienta si neeconomica a acestora. În același timp au fost majorate nelegal plățile efectuate ceea ce a condus la prezentarea unor informații denaturate în situațiile financiare întocmite.

Persoanele cu atribuții sunt:, care conform fișei postului urmărește derularea contractelor economice și are atribuții privind derularea investițiilor și plata corectă a acestora, respectiv, în cadrul serviciului administrativ, tehnic, care în baza deciziei nr. 1218/11.12.2018 emisă de managerul entității este persoana responsabilă cu urmărirea derulării contractului de lucrări nr. 31445/27.11.208.

Prin răspunsul dat la nota de relații solicitată persoanei cu atribuții (anexa nr.63 și nr.71) aceasta a formulat următorul punct de vedere:

- „Situatiile de plată au decurs din modul de interpretare diferit a legislației.”;
- „Acceptarea situațiilor de plată cuprinzând cheltuielile majorate s-a făcut după semnarea actului adițional nr. 1/10.06.2019 pe baza notei de calcul de fundamentare a creșterii salariului minim în construcții la 17,928 lei/oră și din interpretarea greșită a calculului de recapitulatie de deviz din aplicarea cotei de indirecte și profit. Programul de calcul al devizului de lucrări nebeneficiind în timp optim de reactualizare la calcul a cotei aplicabile pentru indirecte și profit nu am sesizat această greșeală.”

Persoanele cu atribuții nu aduc argumente în plus față de abaterea constatată.

În timpul controlului entitatea verificată nu a luat măsuri pentru remedierea abaterii.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență: conducerea entității și-a însușit abaterea mai sus menționată, așa cum rezultă și din nota de conciliere (anexa nr.4).

Recomandare: Stabilirea întinderii prejudiciului actualizat, determinat de plata nelegală a unor elemente de cheltuieli, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestora, luarea măsurilor legale de recuperare și înregistrarea în evidențele contabile a operațiunilor economice.

3.1.4.5. Acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale:

S-a urmărit înscrierea obiectivelor de investiții în continuare și a celor noi în programul anual de achiziții publice și în programul anual de investiții publice, pe baza documentațiilor tehnico - economice aprobate precum și etapele de planificare/pregătire a achizițiilor publice, respectiv organizarea și desfășurarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică și încheierea și administrarea contractelor.

Din verificarea prin sondaj a operațiunilor selectate s-au constatat abateri, astfel:

3.1.4.5.1 Nejustificarea prin documente suport a modului de determinare a valorilor estimate ale achizițiilor cuprinse în referatele de necesitate și în strategiile de contractare

În conformitate cu prevederile art. 2 alin. (4) și (5) lit. a) din H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, compartimentele de specialitate din cadrul autorităților contractante au obligația de a sprijini activitatea compartimentului intern de achiziții și prin **„transmiterea referatelor de necesitate care cuprind necesitățile de produse, servicii și lucrări, valoarea estimată a acestora, precum și informațiile de care dispun, potrivit competențelor, necesare pentru elaborarea strategiei de contractare a respectivelor contracte/acorduri-cadru”**.

În conformitate cu prevederile art. 9 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, autoritatea contractantă calculează valoarea estimată a unei achiziții având în vedere valoarea totală de plată, fără TVA, estimată de acesta, luând în considerare orice eventuale forme de opțiuni și prelungiri ale contractului menționate în mod explicit în documentele achiziției.

Față de reglementările, mai sus arătate, din verificarea efectuată, s-a constatat că referatele de necesitate întocmite pentru lucrările de investiții, lucrările de reparații curente, achiziția de medicamente și reactivi, conțin cantități și valoarea estimată a produselor fără însă o justificare privind determinarea acestei valori a bunurilor/serviciilor care fac obiectul referatului, ori alte informații de care compartimentul intern de achiziții să țină cont la întocmirea strategiei de contractare.

Din strategiile de contractare corespunzătoare procedurilor de achiziții publice desfășurate care au avut ca obiect contractarea de lucrări de investiții, lucrări de reparații, medicamente, reactivi, nu rezultă modul în care autoritatea contractantă a stabilit valorile estimate ale acestor achiziții, calculele efectuate de către aceasta, sau ofertele în baza cărora a stabilit prețurile de achiziție. În acest fel, din strategiile de contractare nu rezultă elementele de cost pe care autoritatea contractantă le-a avut în vedere atunci când a stabilit valoarea estimată a produselor și serviciilor cuprinse în obiectul achizițiilor. Singurele precizări pe care autoritatea contractantă le face cu privire la modalitatea de estimare sunt acelea că aceasta a avut la bază cercetarea de piață, prețurile din catalogul publicat în SEAP istoric achiziții, utilizându-se valori actualizate ale contractelor din anii precedenți, precizări care nu sunt susținute cu documente/extrase din SEAP sau care să justifice modul de calcul a valorii estimate sau ofertele în baza cărora a stabilit prețurile de achiziție. În acest fel, în cazul acestor achiziții **entitatea verificată nu a justificat modul de estimare a valorilor contractelor de achiziție publică, astfel încât să se asigure eficiența utilizării fondurilor publice.**

Exemplificăm, în sensul celor arătate mai sus, următoarele strategii de contractare:

- strategia de contractare nr. 26753/23.10.2018 la contractul de achiziție publică lucrări de „Proiectare și execuție lucrări de recompartimentare fără modificări structurale etaj III Corp B- Pentru extinderea Secției ATI cu 10 Paturi” unde valoarea estimată a fost stabilită la 971.000 lei fără TVA;

- strategia de contractare nr. 23720/11.10.2017 la contractul de achiziție publică lucrări de „Achiziție computer tomograf” unde valoarea estimată a fost stabilită la 1.000.000 lei fără TVA;

- strategia de contractare nr. 20332/23.10.2018 la Acordul cadru de furnizare „Aparat radiodiagnostic digital (radiografi)” unde valoarea estimată a fost stabilită la 1.269.000 lei fără TVA;

- strategia de contractare nr. 7909/20.03.2019 la contractul de achiziție publică de furnizare medicamente unde valoarea estimată a fost stabilită la 1.509.780,97 lei fără TVA;

- strategia de contractare nr. 7909/20.03.2019 la contractul de achiziție publică de furnizare medicamente hiv/oncologie unde valoarea estimată a fost stabilită la 13.681.121,81 lei fără TVA;

- strategia de contractare nr. 21897/01.08.2019 la contractul de achiziție publică de furnizare medicamente unde valoarea estimată a fost stabilită la 670.605,15 lei fără TVA.

În cazul lucrării de investiții „Proiectare și execuție lucrări de recompartimentare fără modificări structurale etaj III Corp B- Pentru extinderea Secției ATI cu 10 Paturi” atribuită în baza contractului nr. 31445/27.11.2018 în valoare de 1.154.334,53 lei, **nu a fost întocmită Nota conceptuală care trebuie să cuprindă estimarea cheltuielilor pentru execuția obiectivului de investiții**, luându-se în considerare, după caz costurile unor investiții similare realizate sau standarde de cost pentru investiții similar așa cum se prevede în art. 1 alin (2) pct a) din Hotărârea nr. 907 din 29 noiembrie 2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice.

În concluzie, echipa de control a identificat abateri în sensul lipsei documentelor care să justifice valorile estimate aprobate prin strategiile de contractare/referatele de necesitate în baza cărora au fost demarate procedurile de atribuire prezentate anterior pentru lucrările de investiții, achiziția de aparatură medicală, medicamente, reactivi, cu consecințe asupra modului în care deciziile autorității contractante cu privire la valorile estimate ale achizițiilor publice sunt documentate.

Cauza abaterii constatate: neimplementarea Standardelor de control intern/ managerial nr. 9 „Proceduri”, nr. 10 „Supravegherea” și nr. 13 „Gestionarea documentelor”, reglementate de Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018.

Actele normative încălcate:

-art. 9 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice care precizează „Autoritatea contractantă calculează valoarea estimată a unei achiziții având în vedere valoarea totală de plată, fără TVA, estimată de autoritatea contractantă, luând în considerare orice eventuale forme de opțiuni și prelungiri ale contractului menționate în mod explicit în documentele achiziției.”

-art. 9 alin. (3) lit. a), d) și e), art. 2 alin. (4) și alin. (5) lit. a) din Hotărârea Guvernului nr. 395/2016, potrivit căruia: „Prin intermediul strategiei de contractare se documentează deciziile din etapa de planificare/pregătire a achiziției în legătură cu:

a) relația dintre obiectul, constrângerile asociate și complexitatea contractului, pe de o parte, și resursele disponibile la nivel de autoritate contractantă pentru derularea activităților din etapele procesului de achiziție publică, pe de altă parte;(..).

d) mecanismele de plată în cadrul contractului, alocarea riscurilor în cadrul acestuia, măsuri de gestionare a acestora, stabilirea penalităților pentru neîndeplinirea sau îndeplinirea defectuoasă a obligațiilor contractuale;

e) justificările privind determinarea valorii estimate a contractului/acordului-cadru, precum și orice alte elemente legate de obținerea de beneficii pentru autoritatea contractantă și/sau îndeplinirea obiectivelor comunicate la nivelul sectorului administrației publice în care activează autoritatea contractantă”.

-art. 2 alin. (4) și alin. (5) lit. a): „(4) Celelalte compartimente ale autorității contractante au obligația de a sprijini activitatea compartimentului intern specializat în domeniul achizițiilor, în funcție de specificul și complexitatea obiectului achiziției.

(5) În sensul alin. (4), sprijinirea activității compartimentului intern specializat în domeniul achizițiilor publice se realizează, fără a se limita la acestea, după cum urmează:

a) transmiterea referatelor de necesitate care cuprind necesitățile de produse, servicii și lucrări, valoarea estimată a acestora, precum și informațiile de care dispun, potrivit competențelor, necesare pentru elaborarea strategiei de contractare a respectivelor contracte/acorduri-cadru”.

Valoarea abaterilor constatate nu este cuantificabilă.

Consecința economico– financiară a abaterii: nejustificarea valorilor estimate pentru contractele de achiziție publică având ca obiect furnizarea de medicamente, reactivi, aparatură medicală și realizarea lucrărilor de investiții.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:

- în cazul contractelor de lucrări:, care conform fișei postului urmărește derularea contractelor economice și are atribuții privind derularea investițiilor și plata corectă a acestora, respectiv în cadrul serviciului administrativ, tehnic, care în baza deciziei nr. 1218/11.12.2018 emisă de managerul entității este persoana responsabilă cu urmărirea derulării contractului de lucrări nr. 31445/27.11.2018.

- în cazul achiziției de medicamente:, în calitate de, care conform fișei postului răspunde de gestionarea stocului de medicamente sau produse farmaceutice și care întocmește referatele de necesitate pentru achiziția de medicamente.

În vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la abaterea de la legalitate și regularitate, au fost solicitate note de relații următoarelor persoane cu atribuții în domeniul în care au fost constatate deficiențele, din care rezultă:

- (anexa nr.63), menționează „Echipa tehnică a prezentat calculul estimativ al valorii lucrării făcut manual (la data respectiva spitalul nu avea programul de deviz,s-a achiziționat ulterior), unde s-a ținut cont de cantități (suprafețe , nr. obiecte, aparatură) manopera la data respectivă (...)”

- (anexa nr.71), menționează „Prima etapa a fost făcută o evaluare de costuri având o primă propunere de realizare a investiției, etapa în care am făcut o evaluare cu

un cu calcul de mână .A doua etapă s-a făcut după modificarea de propunere de soluție, de execuție a investiției și care datorită termenului redus la care am fost obligat să fac evaluarea am folosit metode de calcul bazat pe indici statistici de referință”

- (anexa nr.71/a), care precizează „Valorile estimate pentru achizițiile cuprinse în referatele de necesitate și în strategiile de contractare pentru medicamente sunt atribuite pe baza Catalogului național al prețurilor medicamentelor (CANAMED) sau/și a listelor medicamentelor cuprinse în programele naționale de sănătate potrivit Ord nr. 1468/2018 pentru aprobarea prețurilor maxime ale medicamentelor de uz uman, valabile în România, care pot fi utilizate/comercializate de către deținătorii de autorizație de punere pe piață a medicamentelor sau reprezentanții acestora, distribuitorii angro și furnizorii de servicii medicale și medicamente pentru acele medicamente care fac obiectul unei relații contractuale cu Ministerul Sănătății, casele de asigurări de sănătate și/sau direcțiile de sănătate publică județene și a municipiului București, cuprinse în Catalogul național al prețurilor medicamentelor autorizate de punere pe piață în România, a prețurilor de referință generice și a prețurilor de referință inovative cu anexele 1-3 la acest ordin, respectiv hotărârea guvernului nr. 720/2008 din 9 iulie 2008 pentru aprobarea Listei cuprinzând denumirile comune internaționale corespunzătoare medicamentelor de care beneficiază asigurații, cu sau fără contribuție personală, pe bază de prescripție medicală, în sistemul de asigurări sociale de sănătate, precum și denumirile comune internaționale corespunzătoare medicamentelor care se acordă în cadrul programelor naționale de sănătate.

Motivul pentru care aceste liste de prețuri nu sunt atașate referatelor de necesitate pentru medicamente este că acestea sunt publice (format electronic) și ar fi imposibil de tipărit (sunt foarte vaste).”

Motivațiile aduse de către persoanele cărora le-au fost solicitate note de relații nu justifică lipsa documentelor suport (documente/extrase din SEAP, ofertele în baza cărora s-au stabilit prețurile de achiziție, Nota conceptuală, extrase din Canamed) care să justifice valorilor estimate ale achizițiilor cuprinse în referatele de necesitate și în strategiile de contractare.

În timpul auditului nu au fost luate măsuri de remediere a abaterii constatate.

Așa cum rezultă din nota de conciliere (anexa nr.4), nu au rămas divergențe între **punctul de vedere** al auditorilor și cel al conducerii entității auditate cu privire la abaterea constatată.

Recomandările echipei de control: Conducerea entității controlate va lua toate măsurile necesare pentru:

- Fundamentarea valorii cheltuielilor cu achizițiile publice înscrise în strategiile de contractare/referatele de necesitate privind estimarea valorii contractelor de achiziție publică, astfel încât să se asigure respectarea principiului eficienței în utilizarea fondurilor publice.

- Elaborarea procedurilor operaționale prin care să se formalizeze reguli cu privire la gestionarea documentelor specifice obiectivelor de investiții.

3.1.4.5.2 Nerespectarea prevederilor legale privind introducerea de noi subcontractanți ulterior semnării contractului de achiziție publică

Urmare a controlului realizat asupra contractelor de achiziții publice aflate în derulare în perioada 2018-2019, s-au constatat abateri de la respectarea prevederilor legale privind achizițiile publice, în ce privește introducerea de noi subcontractanți ulterior semnării contractului de achiziție publică.

În temeiul Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice a fost încheiat de către Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu Oradea” (autoritate contractantă) Contractul de achiziție publică de lucrări – Proiectare și execuție nr. 31445/ din 27.11.2018 cu executantul rezultat prin Asocierea Colosseum Print SRL (lider de asociere), Hospital Technical Solutions SRL (asociat 1) și Hospital Project & Consulting SRL (asociat 2), pentru realizarea obiectivului de investiții

”Proiectare și execuție lucrări de reconfigurare fără modificări structurale etaj III corp – B pentru secția de ATI cu 10 paturi”.

Derularea contractului prevede 2 etape:

- Etapa 1 Proiectare și obținere avize/autorizații;
- Etapa 2 Execuția lucrărilor.

Pe parcursul implementării contractului, mai precis în etapa 1 de proiectare și obținere avize autorizații, autoritatea contractantă a recepționat în baza Procesului verbal de predare-primire nr. 4030/11.02.2019 (anexa nr.79) documentele aferente acestei etape (memorii tehnice, caiete de sarcini, piese desenate aferente acestora, expertiza tehnică pentru arhitectură), iar din verificarea acestora s-a constatat de către auditori publici externi că actele sunt întocmite de alți prestatori decât cei care fac parte din Asocieria la contractul de achiziție lucrări.

Conform art. 3 alin.(1) din Legea 98/2016 privind achizițiile publice un operator economic care nu este parte a unui contract de achiziție publică și care execută și/sau furnizează anumite părți ori elemente ale lucrărilor sau ale construcției ori îndeplinește activități care fac parte din obiectul contractului de achiziție publică, răspunzând în fața contractantului de organizarea și derularea tuturor etapelor necesare în acest scop este **subcontractant**.

Posibilitatea subcontractării unor părți ale contractului de achiziție publică au fost prevăzute în Fișa de date privind achiziția la punctul III.1 Condiții de participare, subpunctul III.1.3.a)Capacitatea tehnică și profesională, precum și în contractul de achiziție publică a de lucrări - Proiectare și execuție nr.31445/27.11.2018 la punctul nr. 38.

Nominalizarea de noi subcontractanți pe parcursul derulării contractului este posibilă doar cu acordul achizitorului conform art. 219 alin. (3) și (4) din Legea 98/2016 privind achizițiile publice, prevedere prevăzută și în contractul de achiziție lucrări la punctului 38.11. În aceste condiții auditorii publici externi au solicitat prezentarea acordului autorității contractante privind subcontractarea unor activități de proiectare din contractul de achiziție publică de lucrări nr. 31445/27.11.2018. Entitatea nu a prezentat niciun document din care să rezulte acordul privind acceptarea de noi subcontractanți, fiind prezentată echipei de control doar o înștiințarea emisă de liderul de asociere SC Colosseum Print SRL sub nr. 540/15.04.2019 (anexa nr.80), prin care sunt declarate societățile care au contribuit la realizarea misiunilor în procesul de proiectare, asistență tehnică și execuție. Menționăm că acest document nu a fost înregistrat la entitatea controlată.

Având în vedere cele prezentate mai sus, concluzionăm că nu au fost respectate de către contractant obligații, referitoare la:

- introducerea unor noi subcontractant/subcontractanți doar cu acordul autorității contractante;
- transmiterea către autoritatea contractantă a informațiilor/documentelor prevăzute de lege privind eventualii noi subcontractanți implicați ulterior în executarea contractului.

La momentul înregistrării la entitate a Procesului verbal de predare primire nr. 4030/11.02.2019 a documentelor de proiectare întocmite de alți operatori economici decât cei care fac parte din asocieria din contractului de achiziție, autoritatea contractantă nu a sesizat introducerea unor noi subcontractanți în contractul de achiziție și nu a respectat obligațiile legale:

- de a solicita contractele încheiate între contractant și subcontractant/subcontractanți nominalizat/nominalizați declarați ulterior;
- de a verifica inexistența unei situații de excludere în legătură cu subcontractanții propuși și de a solicita ofertantului/candidatului o singură dată să înlocuiască un subcontractant care se află în această situație.
- de a solicita contractantului să transmită informații și documente relevante referitoare la capacitatea tehnică și profesională a subcontractanților propuși, cu privire la partea/părțile din contract pe care aceștia urmează să o/le îndeplinească efectiv;

În plus, coroborând prevederile art. 170 și art. 174 din Hotărârea nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice cu Art. 219 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice și cu cele ale art. 2 alin. (2) lit. a) și b) din același act normativ, prin neverificarea subcontractanților cu privire la încadrarea în situațiile de excludere din procedura de achiziții și nesolicitarea de informații cu privire la capacitatea tehnică și profesională a acestora, entitatea controlată a încălcat principiul nediscriminării și tratamentului egal reglementat prin art. 2 alin. (2) lit. a) și b) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Cauzele care au determinat producerea abaterii de la legalitate: lipsa unui control intern eficient, care să confere asigurări autorității contractante cu privire la îndeplinirea obligațiilor de stabilite prin legislația specifică domeniului achizițiilor publice.

Actele normative încălcate:

- art. 218 alin. (4), (5), (6), art. 219 alin. (3), (4), (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare:

- art. 218 „(4) *Autoritatea contractantă are obligația de a solicita, la încheierea contractului de achiziție publică sau atunci când se introduc noi subcontractanți, prezentarea contractelor încheiate între contractant și subcontractant/subcontractanți nominalizați în ofertă sau declarați ulterior, astfel încât activitățile ce revin acestora, precum și sumele aferente prestațiilor, să fie cuprinse în contractul de achiziție publică.*

(5) *Contractele prezentate conform prevederilor alin. (4) trebuie să fie în concordanță cu oferta și se vor constitui în anexe la contractul de achiziție publică.*

(6) *Dispozițiile prevăzute la alin. (1)-(5) nu diminuează răspunderea contractantului în ceea ce privește modul de îndeplinire a viitorului contract de achiziție publică/acord-cadru.”*

- art. 219 „(3) *Contractantul are dreptul de a implica noi subcontractanți, pe durata executării contractului de achiziție publică, cu condiția ca nominalizarea acestora să nu reprezinte o modificare substanțială a contractului de achiziție publică, în condițiile art. 221.*

(4) *În situația prevăzută la alin. (3), contractantul va transmite autorității contractante informațiile prevăzute la alin. (1) și va obține acordul autorității contractante privind eventualii noi subcontractanți implicați ulterior în executarea contractului.*

(5) *Atunci când înlocuirea sau introducerea unor noi subcontractanți are loc după atribuirea contractului, aceștia transmit certificatele și alte documente necesare pentru verificarea inexistenței unor situații de excludere și a resurselor /capabilităților corespunzătoare părții lor de implicare în contractul care urmează să fie îndeplinit.”*

- HG 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice

- art. 152 „*În situațiile prevăzute la art. 151, autoritatea contractantă are obligația de a solicita prezentarea contractelor încheiate între contractant și subcontractanții declarați ulterior, care să conțină obligatoriu, cel puțin următoarele elemente:*

a) *activitățile ce urmează a fi subcontractate;*

b) *numele, datele de contact, reprezentanții legali ai noilor subcontractanți;*

c) *valoarea aferentă prestațiilor noilor subcontractanți.”*

- art. 153 „*În situațiile prevăzute la art. 151, noii subcontractanți au obligația de a prezenta o declarație pe propria răspundere prin care își asumă respectarea prevederilor caietului de sarcini și a propunerii tehnice depuse de către contractant la ofertă, aferentă activității supuse subcontractării.”*

- art. 154 „Contractele menționate la art. 152 și declarațiile menționate la art. 153 vor fi prezentate cu cel puțin 15 zile înainte de momentul începerii executării lucrărilor/prestării serviciilor de către noii subcontractanți.”

- art. 156 „Înlocuirea/implicarea subcontractanților de către contractant în perioada de implementare a contractului se realizează cu acordul autorității contractante.”

- art. 170 „(1) Autoritatea contractantă are obligația de a verifica inexistența unei situații de excludere prevăzute la art. 164, 165 și 167 în legătură cu subcontractanții propuși.

(2) În cazul în care este identificată o situație de excludere, cu aplicarea în mod corespunzător a dispozițiilor art. 171, autoritatea contractantă solicită ofertantului/candidatului o singură dată să înlocuiască un subcontractant în legătură cu care a rezultat, în urma verificării, că se află în această situație.

(3) În scopul verificării prevăzute la alin. (1), subcontractantul completează declarația pe proprie răspundere în conformitate cu prevederile art. 193-195, precizând că nu se află în niciuna dintre situațiile ce atrag excluderea din procedura de atribuire.”

- art. 174„(1) Autoritatea contractantă are dreptul de a solicita ofertantului/candidatului să transmită informații și documente relevante referitoare la capacitatea tehnică și profesională a subcontractanților propuși, cu privire la partea/părțile din contract pe care aceștia urmează să o/le îndeplinească efectiv.

(2) În cazul în care din informațiile și documentele prezentate potrivit alin. (1) nu rezultă că subcontractantul propus are capacitatea tehnică și profesională necesară pentru partea/părțile din contract pe care acesta urmează să o/le îndeplinească efectiv, autoritatea contractantă respinge subcontractantul propus și solicită ofertantului/candidatului o singură dată înlocuirea acestuia și prezentarea unui alt subcontractant care să aibă capacitatea tehnică și profesională necesară pentru partea/părțile din contract pe care acesta urmează să o/le îndeplinească efectiv.”

Valoarea abaterii constatate nu este cuantificabilă.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate: activitatea de derulare a contractelor de achiziție publică, desfășurată de Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu Oradea nu a asigurat tratamentul egal al operatorilor economici implicați în procesul de achiziție.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:, șef serviciu administrativ care conform fișei postului urmărește derularea contractelor economice și are atribuții privind derularea investițiilor și plata corectă a acestora,,în cadrul serviciului administrativ, tehnic, care în baza deciziei nr. 1218/11.12.2018 emisă de managerul entității este persoana responsabilă cu urmărirea derulării contractului de lucrări nr. 31445/27.11.2018 și, în calitate de, contractare, aprovizionare, informatică care conform fișei postului are atribuții în respectarea legislației în domeniu, referitoare la achizițiile publice de produse, servicii și lucrări, cărora le-au fost solicitate note de relații (anexa nr.63, nr.71 și nr.81), în care se arată:

-, afirmă că abaterea s-a produs ca urmare a „ Modului greoi de inregistrare si repartizare a documentelor in unitatea noastra(ma refer la solicitarile din partea furnizorului) a facut ca unele documente sa nu ajunga la toate serviciile cu rezolutie, pentru a intocmi actele aditionale necesare.”

-, prin răspunsul la nota de relații afirmă că „ nu este atributul meu” respectarea prevederilor legale privind introducerea de noi subcontractanți ulterior semnării contractului de achiziție publică.

- în nota de relații, justifică abaterea constată astfel „La momentul depunerii ofertei în SEAP, respectiv data de 08.11.2018, ora 15:00, ofertantul **COLOSSEUM PRINT - RO 112004 nu a declarat faptul ca va beneficia de subcontractanți(...)**. În urma atribuirii contractului de lucrări și pe parcursul derulării contractului, Serviciul Achiziții Publice și

Contractare nu a primit nici un document din care să rezulte intenția executantului Asociera Colosseum Print SRL (lider de asociere), Hospital Technical Solutions SRL (asociat 1) și Hospital Project & Consulting SRL (asociat 2) de a subcontracta părți din lucrare.”

Aspectele prezentate în notele de relații nu infirmă constatările echipei de control și nu justifică nerespectarea prevederilor legale privind introducerea de noi subcontractanți ulterior semnării contractului de achiziție publică, deoarece personalul din cadrul compartimentului administrativ, în etapa de proiectare a lucrării, a intrat în posesia unor documente- proiecte tehnice care au fost întocmite, respectiv semnate de subcontractanți, astfel încât în acel moment trebuia să ia măsurile impuse de lege privind introducerea de noi subcontractanți .

În timpul auditului au fost luate următoarele măsuri de remediere a abaterii constatate:

- Au fost solicitate executantului să prezinte documente care au stat la baza subcontractării a unei părți din lucrare, respectiv declarațiile privind neîncadrarea în situațiile prevăzute la art. 59-60, 164, 165, 167 din Legea nr.98/2016 actualizată. Din cei 5 subcontractanți au fost primite documente pentru toți cei 5 subcontractanți, iar în urma evaluării documentelor de către Serviciul achiziții publice și Contractarea a fost întocmit Procesul verbal nr. 4452/14.02.2020 (anexa nr.82) prin care se menționează că subcontractanții verificați nu se află în niciuna din situațiile de excludere prevăzute de lege.

Așa cum rezultă din nota de conciliere (anexa nr.4), nu au rămas divergențe între **punctul de vedere** al auditorilor și cel al conducerii entității auditate cu privire la abaterea constatată.

Faptele care constituie contravenție:

În conformitate cu prevederile art. 224 alin. (2) din Legea nr. 98/2016, nerespectarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică prevăzute la art.2, constituie contravenție, dacă nu a fost săvârșită în astfel de condiții încât să fie considerată, potrivit legii penale, infracțiune și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei.

Prin aplicarea prevederilor art. 226, art. 227 și art. 228 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, coroborate cu cele ale art. 5 alin. (2) lit. a), art. 7 alin. (1) și (3) și art. 21 alin. (3) din OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări ulterioare, întrucât fapta nu a fost săvârșită în cazul tuturor contractelor de achiziții publice, echipa de control stabilește sancționarea autorității contractante cu „**Avertisment verbal**”.

Recomandările echipei de control:

Pentru abaterea constatată deficiențele nu mai pot fi înlăturate, însă echipa de audit recomandă conducerii entității controlate să ia măsurile legale necesare pentru respectarea tuturor principiilor care stau la baza atribuirii și derulării contractelor de achiziție publică cu privire la subcontractanții nominalizați sau introduși ulterior conform prevederilor și termenelor menționate în Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare și în Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin H.G. nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare.

3.1.4.6 Respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, având în vedere neregulile identificate în urma acțiunii de control efectuate, auditorii publici externi au constatat faptul că entitatea verificată nu respectă întru totul principiile economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale având în vedere abaterile consemnate în prezentul raport de control.

3.1.5. Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea condițiilor de viață și de muncă

Din verificarea modului în care este respectată procedura privind fluxul specific al deșeurilor spitalicești, documentele care certifică baza legală în care entitatea își desfășoară activitatea, au rezultat următoarele:

- Documentele care certifică baza legală în care entitatea își desfășoară activitatea sunt:
 - Autorizația sanitară de funcționare nr. 269 din 24.10.2019 emisă de către Ministerul Sănătății în conformitate cu Ord. M.S nr.1030/20009 și a Legii nr.95/2006
 - Autorizația de mediu nr. 283 din 15.11.2010 emisă de către Agenția pentru Protecția Mediului Bihor pentru Spitalul Clinic Municipal „Dr Gavril Curteanu Oradea” CIF 4208463 pentru activități de asistență spitalicească CAEN 8610- Activități de asistență spitalicească și sanatorială, în care au fost prevăzute activitățile autorizate, instalațiile, măsurile și condițiile de protecția mediului, monitorizarea mediului, modul de gospodărire a deșeurilor și a ambalajelor, modul de gospodărire a substanțelor toxice și preparatelor periculoase.

La nivelul spitalului, există o persoană cu atribuții privind protecția mediului, nominalizată prin Decizia nr.395/28.02.2019 atribuțiile fiind stabilite prin fișa postului. Astfel în conformitate cu prevederile Ordinului 1226/2012, a Legii 132/2010 precum și a Legii 211/2011 responsabil de mediu în cadrul spitalului este ing..... Aceasta își exercită drepturile și obligațiile conform fisei postului, care prevede la capitolul atribuții faptul că:

- răspunde de gestionarea deșeurilor și de întocmirea planului de gestiune a acestora conform legislației în vigoare
- responsabil pe spital cu aplicarea Legii 132/2010 privind colectarea selectivă a deșeurilor
- răspunde de întocmirea întregii documentații cu privire la obținerea avizelor, acordurilor și autorizațiilor de mediu precum și a documentației de mediu necesare obținerii formelor de punere în practică diferitelor activități ale entității.

Elaborarea de planuri și programe sectoriale privind protecția mediului cu respectarea prevederilor OUG nr.195/2005 cu modificările și completările ulterioare;

- Pentru gestionarea eficientă a deșeurilor este întocmit un **Plan de gestionare a deșeurilor medicale**, în care sunt prevăzute tipurile de deșeurilor pe coduri și cantități rezultate din activități medicale.

- Există la nivelul spitalului **Planul de masuri privind colectarea selectivă a deșeurilor nr.6374/03.01.2019** în vederea aplicării Legii nr. 132/2010 cât și în scopul reducerii cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare.

Existența unei strategii de reducere, refolosire și reciclare a deșeurilor precum și de evacuare a acestora:

- **Planul de acțiune de gestionare a deșeurilor rezultate din activități medicale desfășurate în cadrul Spitalului** cuprinde norme tehnice privind gestionarea deșeurilor rezultate din activități medicale și reglementează modul în care se realizează colectarea separată pe categorii, ambalarea, stocarea temporară, transportul, tratarea și eliminarea deșeurilor medicale, acordând o atenție deosebită deșeurilor periculoase pentru a preveni contaminarea mediului și afectarea stării de sănătate.

Colectarea, selectarea și prelucrarea/valorificarea deșeurilor

- Codul de procedura privind sistemul de gestionare a deșeurilor nr.6374/25.02.2019 care reglementează modul de gestionare a deșeurilor rezultate din activități medicale.”**Clasificarea pe categorii a deșeurilor rezultate din activitatea medicală**”

Efectuarea cheltuielilor pentru protecția mediului conform BVC aprobat

- **Contractele în baza cărora au fost derulate acțiunile privind managementul deșeurilor, în anul 2019:**

-Contract de servicii nr.38672/30.12..2019- la acordul cadru nr.26120/31.10.2019 încheiat cu S.C.Sterycycle Romania SRL în vederea prestării de ”servicii de colectare, transport și eliminare finală a deșeurilor medicale”

-Contract de prestare a serviciului de salubritate nr.7224/31.03.2011 încheiat cu SC RER VEST SA în vederea prestării ” activitatii de colectare a deseurilor municipale”

-Contract nr.568/26.02.2019 încheiat cu SC Romax Trading&Marketing SRL în vederea vânzării soluțiilor uzate de fixator și filme radiologice și preluarea spre eliminare a soluțiilor de revelator cu titlu gratuit

-Contract nr 6823/07.03.2019 incheiat cu SC Planeta Trade SRL in vederea valorificarii deseurilor textile rezultate din activitatea spitaliceasca.

-Contract nr 29268/07.10.2019 incheiat cu SC Sabi Com Impex SRL in vederea valorificarii deseurilor din poliuretan,burete rezultate din casari.

-Contract nr 7767/18.03.2019 incheiat cu SC Fritcom SRL in vederea valorificarii deseurilor de ambalaje.

-Contract nr 8480/25.03.2019 incheiat cu SC Fritcom SRL in vedea valorificarii deseurilor rezultate din casari si dezmembrari.

-Contract nr 14422/24.05.2019 incheiat cu SC Fritcom in vederea valorificarii deseurilor echipamente electrice si electronice rezultate din casari.

- Modul de gestionare a deșeurilor periculoase respectă prevederile Legii nr. 211 din 15 noiembrie 2011 privind regimul deșeurilor, precum și standardele și procedurile stipulate în Ordinul M.S. nr.219/01.04.2002 pentru aprobarea normelor tehnice privind gestionarea deșeurilor rezultate din activitățile medicale și a metodologiei de culegere a datelor pentru baza națională de date privind deșeurile rezultate din activitățile medicale, privind colectarea și depozitarea temporară a acestora în incinta unității.

- Se efectuează raportări lunare la Direcția de Sănătate Publică, Agenția pentru Protecția Mediului, în format electronic, a datelor privind gestionarea deșeurilor rezultate din activitățile medicale, respectiv cantitățile lunare de deșeuri generate, colectate, transportate.

Analiza cheltuielilor efectuate de entitate prin plățile suplimentare neeconomicoase către Administrația Fondului pentru Mediu, potrivit art.9, lit. p) din OUG nr.196/2005, din cauza nerealizării obligației de reducere cu 15% anual a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare - nu e cazul

Stabilirea răspunderii pentru plata amenzilor aplicate de Garda națională de Mediu pentru contravenții la legislația de mediu –nu e cazul

3.1.6. Alte obiective, în limita competențelor legale, dacă este cazul –nu e cazul

3.1.7. Obiectivele acțiunii de verificare privind aspectele cuprinse în petiții

Urmare inspecției documentelor justificative referitoare la operațiunile a căror legalitate face obiectul plângerii s-au constatat următoarele aspecte:

a) Cu referire la desființarea compartimentului de citologie, interzicerea metodei de diagnostic imunohistochimic și situația stocurilor de reactivi din cadrul Serviciului de Anatomie - Patologică;

Stocul gestiunii anatomie – patologică din data de 02.08.2018 este de 220.705,59 lei cuprinzând reactivi proveniți atât de la Roche Romania SRL cât și de la alte firme. La data de 24.09.2018 stocul acestei gestiuni este de 220.107,49 lei, din care valoarea reactivilor achiziționați de la Roche Romania SRL sunt în valoare de 214.143,21 lei.

Comparația din sesizarea depusă, s-a făcut între valoarea totală a stocului de materiale (de 220.705,59 lei) și valoarea doar a materialelor achiziționate de la Roche Romania SRL

(210.774,80 lei, care nici nu include toate pozițiile reactivilor achiziționați de la Roche Romania SRL, respectiv nu s-au cuprins 33 teste anti- keratin AE1/AE3 și 24 teste BASAL CELL cocktail în valoare totală de 3.189,44 lei

Ieșirile de reactivi din stoc, în această perioadă (între 02.08-24.09.2018) sunt în valoare de 1.738,59 lei nefiind însă reactivi folosiți în testări imunohistochimice ci examinări curente histopatologice, respectiv prelucrarea pieselor bioptice chirurgicale și de la decedați.

Din analiza balanței materialelor se constată că intrările în sumă de 961,52 lei nu sunt achiziții de la Roche Romania SRL.

În plus, față de mișcările de intrări și ieșiri menționate, s-au operat în evidența contabilă plusul de inventar în sumă de 178,96 lei, reprezentând diferența valorică la transformarea din kit-uri în teste a reactivului NSE.

Comparația din sesizarea depusă, s-a făcut între valoarea totală a stocului de materiale (în valoare de 220.706,08 lei), ce cuprinde pe lângă reactivii aprovizionați de la Roche Romania SRL și alți reactivi, și valoarea doar a materialelor achiziționate de la Roche Romania SRL (în valoare de 210.774,80 lei).

Referitor la afirmația că *"o parte din reactivi, proveniți din programul Roche Romania, deci dați în folosința spitalului și nu în proprietatea acestuia au fost distruși pe cheltuiala Spitalului Clinic municipal Oradea cauzând un prejudiciu de aproximativ 5.000 lei"*, solicitând personalului entității date și informații, din cele prezentate rezultă că s-au distrus în anul 2019 reactivi în valoare de 2.975 lei. Acești reactivi au intrat în unitate în baza avizului 3810064904/27.07.2018 și a facturii nr.3820062299/27.07.2019, fără a fi înregistrați în evidența contabilă a unității. În 04.10.2018 s-a întocmit nota de retur către Roche România a reactivilor 2.975 lei. Prin răspunsul dat, la nota de retur, de firma Roche Romania din data de 20.02.2019, înregistrat la spital sub nr.5227/21.02.2019 se acceptă distrugerea reactivilor de către spital. Se procedează de către instituție la distrugerea reactivilor, după cum rezultă din procesul verbal nr.20070/15.07.2019, în data de 19.07.2019 fiind emisă de către firma furnizoare factura storno pentru reactivii în valoare de 2.975 lei.

Costul operațiunii de distrugere, conform anexei nr.2 la factura nr.19613612/31.08.2019 emisă de SC Stericycle Romania SRL este de 1 leu (0,26kg*3,689 lei/kg).

Referitor la existența unor reactivi al căror termen de valabilitate au expirat aspectele constatate sunt consemnate la punctul 4.4.4 din raportul de control întocmit.

După cum se prezintă detaliat în raportul de control - pct.4.4.4, au fost efectuate cheltuieli nejustificate de către entitate pentru achiziționarea de reactivi, pentru care nu s-au întreprins măsurile necesare de urmărire a utilizării în mod eficient, în cadrul termenului de valabilitate, 99.345,15 lei, din care: reactivi achiziționați de spital sunt în valoare de 99.344,71 lei, iar cei primiți cu titlu gratuit sunt în valoare de 0,44 lei.

b) Cu referire la subvențiile primite de unitate reprezentând influențe financiare determinate de creșterile salariale prevăzute în Legea nr.53/2017

Modul în care Spitalul Clinic Municipal dr. Gavril Curteanu a solicitat, a facturat și a înregistrat în evidența contabilă a unității sumele lunare corespunzătoare influențelor financiare determinate de creșterile salariale acordate în condițiile art. 38 alin. (3) lit. a)-c) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 1 și 2 din O.U.G nr. 114/2017 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru personalul încadrat în unitățile sanitare, abaterile de la regularitate și legalitate fiind consemnate la punctul 3.1.4.3.1 din raportul de control întocmit.

După cum se prezintă detaliat în raportul de control - pct. 3.1.4.3.1, pentru perioada iunie – octombrie 2019 s-a stabilit, de către Spitalul Clinic Municipal dr. Gavril Curteanu, s-a solicitat Casei Județene de Asigurări de Sănătate Bihor, **s-a contractat, prin întocmirea actelor adiționale la contractual 1788/2018, și s-a primit în plus față de quantumul legal datorat, suma lunară corespunzătoare influențelor financiare** determinate de creșterile salariale

acordate în condițiile art. 38 alin. (3) lit. a)-c) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 1 și 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2017 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru personalul încadrat în unitățile sanitare. Iar pentru perioada perioada 07.2017-05.2019 s-a înregistrat în evidența contabilă, denaturându-se astfel situațiile financiare ale anului 2019, fără însă a fi contractate cu CJAS Bihor, suma de diferențe a influențor financiare de 5.640.970 lei, **între valoarea recalculată eronat determinată, fără a ține cont de personalul încadrat în fiecare din lunile pentru care s-au stabilit diferențele de influențe financiare și sumele efectiv primite lunar, conform solicitărilor entității și actelor adiționale întocmite la contractul 1788/2018 potrivit solicitărilor.**

c) Cu referire la elaborarea de diagnostice histopatologice în perioada 01.10.2019-15.11.2019

Prin dispoziția primarului municipiului Oradea nr.1847/20.09.2019, potrivit art.1, "începând cu data de 01.10.2019 se aprobă Structura Organizatorică a Spitalului Clinic Municipal dr.Gavril Curteanu, conform anexei".

Din analiza structurii se constată că începând cu data de 01.10.2019 nu mai există în structura organizatorică a spitalului Serviciu de Anatomie Patologică (așa cum s-a regăsit în structura organizatorică aprobată anterior prin HCL nr.89/29.01.2018), rămânând doar "Prosectura".

Din interviuarea dr. Dana Pușcașiu – medic primar anatomopatolog referitor la analizele care s-au efectuat în cadrul structurii, în perioada 01.10.2019-14.11.2019, s-au constatat următoarele:

- nu s-au efectuat, în cadrul Spitalului Clinic Municipal dr.Gavril Curteanu, testări imunohistochimice,
- s-au efectuat analize histopatologice în număr total de 314, din care pentru elaborarea de diagnostic histopatologice de benigneitate, care nu necesită alte tratamente un număr de 210, pentru activități mortuare în cadrul prosecturii – diagnostic biopsii histopatologice un număr de 16, iar pentru un număr de 88 cazuri s-au efectuat analize cu diagnostic de malignitate *"care pot necesita și alte tratamente, în funcție de decizia comisiei oncologice"*.

Aspectele referitoare la *"administrarea de tratamente de specialitate pacienților, de către medicii oncologi, în baza diagnosticelor histopatologice"* și faptul că *"aceste tratamente au fost decontate ilegal din Programul Național Oncologic"* considerăm că nu intră în competența Curții de Conturi, întrucât aceasta exercita controlul asupra modului de formare, de administrare și de întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public (art.1, art.21 și art.22 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi) și nu se poate pronunța asupra corectitudinii diagnosticelor și a tratamentelor medicale aplicate.

3.1.8. Stadiul implementării măsurilor dispuse prin deciziile anterioare

Ultima acțiune de verificare de către Camera de Conturi Bihor la Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea a fost efectuată în anul 2018, abaterile de la legalitate și regularitate constatate de auditorii publici externi fiind consemnate în raportul de control nr. 7758/2018.

Pentru abaterile constatate a fost emisă Decizia nr. 12/2018, măsurile dispuse fiind în curs de implementare.

3.2 Alte aspecte rezultate în urma controlului

3.2.1. Evaluarea activităților de control și audit intern ale entității verificate

Responsabilitatea instituirii controlului intern/controlului managerial se află în sarcina conducătorului entității publice, iar realizarea acestuia se face la toate nivelele ierarhice din cadrul entității, potrivit competențelor și atribuțiilor de serviciu ale fiecărui angajat.

Pentru evaluarea sistemului de control intern, auditorii publici externi, au examinat următoarele componente ale acestuia:

- mediul de control al entității,
- performanța și managementul riscului,
- sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității,
- activitățile de control realizate la nivelul entității,
- auditarea și evaluarea, respectiv organizarea compartimentului de audit intern care să evalueze sistemul de control intern.

Sistemul de control intern al entității auditate evaluat de către auditori, pe baza celor cinci componente constitutive, se prezintă astfel:

Sistemul de control intern	Ridicat	Mediu	Scăzut
Mediul de control		X	
Performanțe și managementul riscului (evaluarea riscului)		X	
Informare și comunicare		X	
Activități de control		X	
Auditarea și evaluare (monitorizare)		X	

Concluzia care rezultă din evaluarea modului de elaborare și implementare a sistemului de control intern, în baza aplicării de proceduri de audit, respectiv investigarea conducerii și a altor persoane din cadrul entității, observarea aplicării controalelor specifice, inspecția documentelor și a rapoartelor, este că obiectivele, acțiunile, responsabilitățile, termenele, precum și alte componente ale măsurilor conducerii au fost cuprinse în programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial.

Din punct de vedere procedural, sistemul de control intern și managerial este organizat în conformitate cu prevederile O.S.G.G. nr.600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, cu modificările și completările ulterioare.

În urma evaluării efectuate a rezultat că în perioada supusă auditării, mediul de control prezintă un nivel de încredere mediu, iar riscul de control a fost apreciat ca fiind scăzut, întrucât conducerea entității cunoaște și a implementat cadrul de reglementare al controlului intern, a identificat riscurile majore și au fost de asemenea elaborate proceduri adecvate.

Evaluarea activității de control intern managerial a fost prezentată detaliat în documentul de lucru E 3 iar abaterile constatate sunt prezentate detaliat în prezentul raport de control la pct.3.1.3.1 și pct.3.1.3.2.

3.2.2 Inventarierea și evaluarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflate în administrarea entității verificate

În urma examinării documentelor privind modul de efectuare a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în anul 2019, s-a constatat că, inventarierea elementelor patrimoniale nu s-a organizat și nu s-a realizat cu respectarea în totalitate a prevederilor Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare.

În vederea efectuării inventarierii generale a patrimoniului pentru anul 2019, managerul spitalului a emis decizia nr.1470 din data de 11.10.2019 prin care s-a precizat: perioada de desfășurare a inventarierii, numirea comisiei coordonatoare și a subcomisiilor, elementele supuse inventarierii, componența comisiilor de inventariere, precizări referitoare la desfășurarea lucrărilor inventarierii.

Din verificarea documentelor care au stat la baza operațiunilor de inventariere a patrimoniului, respectiv a dosarului de inventariere întocmit de comisii, a procesului verbal nr.37232/16.12.2019 întocmit cu ocazia finalizării operațiunii de inventariere, s-au constatat abateri prezentate detaliat la pct.3.1.4.1.1 din prezentul raport.

3.3. Carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ identificate cu ocazia controlului, care au favorizat apariția deficiențelor consemnate în actul de control

Nu au fost constatate carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legal la abaterile constatate.

4. Prezentarea sintetică a constatărilor rezultate în urma acțiunilor de control efectuate la entitățile subordonate sau la alte entități verificate, dacă este cazul.

Entitatea verificată nu are entități subordonate și în consecință acest punct nu se verifică.

5. Concluzia generală formulată de auditorii publici externi cu privire la conformitatea cu prevederile legale în ceea ce privește obiectivul general al controlului.

În urma acțiunii de control cu referire la *"respectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice"*, auditorii publici externi au constatat că procedurile utilizate de spital nu asigură fundamentarea riguroasă a tuturor cheltuielilor efectuate, iar bugetele de venituri și cheltuieli nu sunt în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și/sau nu se respectă, sub toate aspectele semnificative, principiile legalității și regularității. De asemenea, au fost constatate abateri cu caracter financiar-contabil cu impact direct asupra situațiilor financiare, care au denaturat informațiile raportate la închiderea exercițiilor financiare precedente anului 2019 și a celor înscrise în bilanțurile de verificare întocmite în perioada ianuarie-decembrie 2019, după cum urmează:

Tabelul nr.30

Denumire obiectiv specific verificat/abateri constatată	Valoare abateri	Recomandări propuse pentru înlăturarea abaterilor
Obiectiv: Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare		
Mentținerea nejustificată în soldul contului 461 „Debitori” a unor creanțe restante la sfârșitul anului 2019 ale unor debitori cu o vechime mai mare de 3 ani	41.040	Stabilirea unor proceduri interne între compartimentele entității, privind modul de evidențiere și urmărire a încasării creanțelor restante în cadrul termenului de prescripție.

		Identificarea tuturor creanțelor prescrise, stabilirea persoanelor răspunzătoare pentru neîncasarea debitorilor cu o vechime mai mare de 3 ani, luarea măsurilor ce se impun pentru urmărire, clarificarea acestor debite nerecuperate.
Neînregistrarea în evidența contabilă a bunurilor transmise cu titlu gratuit din patrimoniul municipiului Oradea în patrimoniul Spitalului Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu"	1.384.694	Având în vedere faptul că abaterea constatată este aferentă întregii categorii de operațiune economică și aceasta a fost remediată în timpul controlului, <u>nu mai este cazul de a formula alte recomandări.</u>
Nestabilirea și neînregistrarea în evidența contabilă a valorii amortizării activelor fixe în cuantumul legal și real	188.971	Având în vedere faptul că abaterea constatată este aferentă întregii categorii de operațiune economică și aceasta a fost remediată în timpul controlului, <u>nu mai este cazul de a formula alte recomandări.</u>
Menținerea nejustificată în soldul contului 105 „Rezerve din reevaluare” a diferențelor din reevaluare aferente activelor fixe corporale amortizate integral	624.239	Având în vedere faptul că abaterea constatată este aferentă întregii categorii de operațiune economică și aceasta a fost remediată în timpul controlului, <u>nu mai este cazul de a formula alte recomandări.</u>
Necuprinderea în evidența contabilă a unității a materialelor recuperate din demolări/reparații capitale	1.710	Având în vedere faptul că abaterea constatată este aferentă întregii categorii de operațiune economică și aceasta a fost remediată în timpul controlului, <u>nu mai este cazul de a formula alte recomandări.</u>
Neînregistrarea în evidența extracontabilă a instituției a materialelor sanitare, medicamentelor și echipamentelor primite pentru studiile clinice	1.976	Având în vedere faptul că abaterea constatată este aferentă întregii categorii de operațiune economică și aceasta a fost remediată în timpul controlului, <u>nu mai este cazul de a formula alte recomandări.</u>
Neînregistrarea în evidența contabilă a cuantumului garanțiilor reținute de sponsori pentru studiile clinice din contravaloarea datorată instituției	12.537	Având în vedere faptul că abaterea constatată este aferentă întregii categorii de operațiune economică și aceasta a fost remediată în timpul controlului, <u>nu mai este cazul de a formula alte recomandări.</u>
Nefacturarea, neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 a cuantumului veniturilor din servicii medicale spitalicești prestate de unitatea spitalicească și validate de către Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfecționare în Domeniul Sanitar București dar necontractate cu CJAS Bihor	3.862.903	Determinarea, de către Spitalul Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu", a cuantumului serviciilor medicale spitalicești (spitalizare continuă, spitalizare de zi și cronici) realizate de spital peste valoarea contractată și facturarea acestora către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Bihor
Neevidențierea în contabilitate a valorii activului fix - spațiul compartiment neurologie, psihiatrie infantilă și compartiment genetică amenajat – modernizat	109.520	Extinderea verificării asupra modului de evidențiere a valorii lucrărilor de modernizare și/sau amenajare efectuate care determină majorarea valorii activelor existente, ori înregistrarea unor bunuri nou create. Înregistrarea corecțiilor în evidența contabilă, precum și derularea procedurilor ce se impun pentru recunoașterea juridică a patrimoniului public, în situația în care lucrările sunt efectuate asupra unor bunuri aparținând domeniului public.
Obiectiv: Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat		
Nestabilirea și nevirarea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de personalul angajat și de angajator aferente indemnizațiilor de hrană ce s-au acordat începând cu 1 ianuarie 2018 pentru personalul din sistemul sanitar, contrar prevederilor legale	1.815.384	Luarea măsurilor legale necesare în vederea declarării și virării pe destinațiile legale a contribuțiilor de asigurări sociale, a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate și a contribuțiilor asiguratorii pentru muncă, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere care vor fi calculate până la stingerea integrală a debitului.
Nevirarea în cuantum corect a cotei de 50% din chirie bugetului local UATM Oradea ca	9.765	Extinderea verificării modului de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor din închirierea bunurilor

urmare a necalculării, neînregistrării, neîncasării cuantumului corect al chiriei în cazul convenției nr.49473/09.06.2010		administrare de entitate, în vederea cuantificării valorii totale a chiriilor legal datorate împreună cu majorările de întârziere aferente, calculate până la data plății, cu respectarea prevederilor legale referitoare la reflectarea acestora în evidențele contabile a unității.
Obiectiv: Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de control intern		
Neactualizarea sistemului de control intern/managerial în conformitate cu prevederile legale în vigoare		Organizarea sistemului de control intern/ managerial, în conformitate cu prevederile legale în vigoare prin actualizarea sau elaborarea de proceduri care să devină instrumente eficiente de control intern, pentru toate procesele sau activitățile procedurale din cadrul entității.
Exercitarea fără respectarea, în totalitate a prevederilor legale, a controlului financiar preventiv propriu prin acordarea cu întârziere a vizei de control financiar preventiv		Exercitarea vizei de control financiar preventiv asupra tuturor contractelor de achiziție publică, înainte ca acestea să devină acte juridice și înregistrarea acestora în registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv. Actualizarea procedurilor formalizate cu privire la exercitarea controlului financiar preventive.
Obiectiv: Calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității verificat		
Nerespectarea în totalitate a normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii		Efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu respectarea prevederilor legale aplicabile acestei operațiuni.
Efectuarea eronată a operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale prin aplicarea unui indice a prețurilor de consum în procent inferior celui legal	165.653	Având în vedere faptul că abaterea constatată este aferentă întregii categorii de operațiune economică și aceasta a fost remediată în timpul controlului, <u>nu mai este cazul de a formula alte recomandări.</u>
Stabilirea, înregistrarea și solicitarea în cuantum mai mare decât cel legal și real, a influențelor financiare determinate de creșterile salariale din sistemul sanitar prevăzute la art.38 alin. (3) lit.a-c din Legea – cadru nr.153/2017		Verificarea modului de calcul al influențelor financiare ce decurg din punerea în aplicare a prevederilor art. 38 alin. (3) lit. a)-c) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 1 și 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2017 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru personalul încadrat în unitățile sanitare, în vederea determinării cuantumului corect și legal al acestora, Stabilirea sumelor solicitate și primite în plus, în mod eronat de la CJAS Bihor, Restituirea către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Bihor a valorii actualizată a sumelor primite în plus sub forma influențelor salariale ce decurg din punerea în aplicare a prevederilor art. 38 alin. (3) lit. a)-c) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 1 și 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2017 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru personalul încadrat în unitățile sanitare, Evidențierea în contabilitate a operațiunilor economice care decurg din abaterea constatată.
Menținerea personalului medico-sanitar numit temporar pe funcții specifice de conducere pe o perioadă mai mare de 6 luni și neorganizarea concursului pentru ocuparea acestor funcții conform prevederilor legale		Elaborarea unor proceduri în vederea respectării prevederilor legale privind organizarea concursului de ocupare a funcțiilor specifice de conducere de personalului medico-sanitar în scopul eliminării riscurilor generate de conducerea temporară a fiecărui segment al activității medicale.
Majorarea cheltuielilor de personal cu drepturi salariale acordate nejustificat	53.081	Stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului Spitalului Clinic Municipal Oradea, recuperarea integrală

medicilor cu integrare clinică ce ocupă postul de șef de secție medicală și care aveau cursuri didactice în cursul dimineții în timpul activității medicale prestate în spital		a prejudiciului stabilit respectiv atât pierderea cât și beneficiile nerealizate sub forma majorărilor de întârziere datorate bugetului local calculate de la data plăților nelegale până la recuperarea acestora.
Majorarea cheltuielilor de personal cu drepturi salariale acordate nejustificat managerului, fără respectarea clauzelor contractului de management	5.666	Stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului Spitalului Clinic Municipal Oradea, recuperarea integrală a prejudiciului stabilit respectiv atât pierderea cât și beneficiile nerealizate sub forma majorărilor de întârziere datorate bugetului local calculate de la data plăților nelegale până la recuperarea acestora.
Neluarea măsurilor legale privind utilizarea medicamentelor, materialelor sanitare și a reactivilor în cadrul termenelor de valabilitate atât pentru desfășurarea activităților medicale spitalicești cât și pentru cele din programele de sănătate	133.260	Stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului Spitalului Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu" Oradea prin angajarea și plata unor cheltuieli privind achizițiile de medicamente, materiale sanitare și reactivi necesari desfășurării activităților medicale spitalicești precum și a celor pentru programele de sănătate, dar care nu au fost utilizate în cadrul termenului de valabilitate; Luarea de măsuri pentru stabilirea persoanelor răspunzătoare, recuperarea prejudiciului actualizat calculat și virarea pe destinațiile legale; Evidențierea în contabilitate a operațiunilor economice care decurg din abaterea constatată; Revizuirea procedurilor operaționale privind aprovizionarea și darea în consum a medicamentelor, materialelor sanitare și reactivilor indiferent de sursa de finanțare.
Efectuarea de plăți nejustificate prin suplimentarea valorii manoperei la contractul de „Execuție lucrări de reparații curente Pavilion IV, secția Psihiatrie 3, locația Luis Pasteur nr. 26, Oradea”	3.773	Extinderea verificării modului de stabilire a valorii actualizate a manoperei decontate în cazul tuturor situațiilor de lucrări reparații curente realizate în anul 2019, pe baza documentelor justificative prezentate de executant în conformitate cu clauzele contractuale și cu prevederile legale în vigoare. Stabilirea întinderii prejudiciului actualizat, determinat de plata nelegală a unor elemente de cheltuieli, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestora și luarea măsurilor legale de recuperare.
Plăți pentru lucrări de reparații decontate pe bază de documente justificative care nu reflectă realitatea	797	Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări reparații curente realizate în anul 2019, pe baza documentelor justificative prezentate de executant în conformitate cu clauzele contractuale și cu prevederile legale în vigoare; Înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciilor constatate și a accesoriilor de întârziere aferente.
Efectuarea de plăți nejustificate ca urmare a modificărilor salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în domeniul construcțiilor pentru obiectivul de investiții „Proiectare și execuție lucrări de reconfigurare fără modificări structurale etaj III corp –B pentru secția de ATI cu 10 paturi”	5.440	Stabilirea întinderii prejudiciului actualizat, determinat de plata nelegală a unor elemente de cheltuieli, stabilirea persoanelor răspunzătoare de crearea acestora și luarea măsurilor legale de recuperare.
Nejustificarea prin documente suport a modului de determinare a valorilor estimate ale achizițiilor cuprinse în referatele de necesitate și în strategiile de contractare		Conducerea entității controlate va lua toate măsurile necesare pentru: Fundamentarea valorii cheltuielilor cu achizițiile publice înscrise în strategiile de contractare/referatele de necesitate privind estimarea valorii contractelor de achiziție publică, astfel încât să se asigure respectarea

		principiului eficienței în utilizarea fondurilor publice. Elaborarea procedurilor operaționale prin care să se formalizeze reguli cu privire la gestionarea documentelor specifice obiectivelor de investiții.
Nerespectarea prevederilor legale privind introducerea de noi subcontractanți ulterior semnării contractului de achiziție publică		Pentru abaterea constatată deficiențele nu mai pot fi înlăturate, însă echipa de audit recomandă conducerii entității controlate să ia măsurile legale necesare pentru respectarea tuturor principiilor care stau la baza atribuirii și derulării contractelor de achiziție publică cu privire la subcontractanții nominalizați sau introduși ulterior conform prevederilor și termenelor menționate în Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare și în Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin H.G. nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare.
Total general	8.420.409	X

* * *

Prezentul raport de control, care conține împreună cu anexele un nr. de 575 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr..... din 21.02.2020 la entitatea controlată și la nr..... în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de control se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport de control pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditori publici externi,

Spitalul Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu"

.....

..... "

.....

..... "

.....