

15.04.2022

Spitalul Clinic Municipal
„Dr. Gavril Curteanu” Oradea
Nr. 15.04.2022

RAPORT privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor dispuse prin Decizia nr.
32/10.07.2020
Oradea, 15.04.2022

Subsemnata, având funcția de auditor public extern în cadrul Curții de Conturi a României, Camera de Conturi Bihor, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegației nr. din data de 04.04.2022, al legitimației de serviciu nr., am efectuat în data de 15.04.2022 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 32 din 10.07.2020 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 , urmare acțiunii de control asupra modului de gestionare a resurselor publice pe perioada stării de urgență” pe anul 2020 în perioada 02.06.2020 - 19.06.2020, fiind întocmit Raportul de control înregistrat la entitate sub nr. 17424/19.06.2020.

Prin HG nr. 1293/28.12.2021 privind desființarea Spitalului Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu" Oradea prin reorganizarea acestuia ca structură fără personalitate juridică în cadrul Spitalului Clinic Județean de Urgență Oradea s-a aprobat desființarea Spitalului Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea, potrivit art. 1 (alin.2) ”desființarea spitalului se realizează prin reorganizarea acestuia în structură fără personalitate juridică, în cadrul Spitalului Clinic Județean de Urgență Oradea, unitate sanitară publică cu paturi, cu personalitate juridică, cu sediul în municipiul Oradea, str. Gheorghe Doja nr. 65, județul Bihor, aflat în subordinea Consiliului Local al Municipiului Oradea, și funcționarea în continuare a structurii preluate, în spațiile actuale”.

Primarul Municipiului Oradea prin Dispoziția nr.287/23.02.2022 a aprobat ”completarea structurii Spitalului Clinic Județean de Urgență Oradea, cu structurile Spitalului Clinic Municipal ”Dr.Gavril Curteanu ” Oradea, care s-a desființat ca unitate sanitară cu personalitate juridică, începând cu data de 26.02.2022, conform avizului Ministerului Sănătății, DGRUSPS, SMSS nr.XIWRReg.1 3709 SMSS] 133 SMSS 1156 AR 2630 21.02.2022”.

Având în vedere prevederile legale menționate prezenta verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, s-a realizat la Spitalului Clinic Județean de Urgență Oradea, unitate sanitară care a preluat structurile Spitalului Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea desființat. Conducerea executivă, precum și conducerea serviciului economic, financiar și contabil ale entității verificate au fost asigurate, în timpul prezentei misiuni de verificare, de către:

- -
- —

Constatări:

Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea a fost supus controlului modului de gestionare a resurselor publice pe perioada stării de urgență”, pe anul 2020 în perioada 02.06.2020 – 19.06.2020, fiind întocmit Raportul de control înregistrat la entitate sub nr. 17424/19.06.2020.

Pentru remedierea deficiențelor consemnate în Raportul de control a fost emisă Decizia nr. 32/10.07.2020 prin care s-au dispus 3 măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora.

Termenul stabilit pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 32/10.07.2020 a fost 18.12.2020. Decizia nr. 32/10.07.2020 nu a fost contestată de entitate.

Cu adresa nr. 36501/15.12.2020, înregistrată la Camera de Conturi Bihor sub nr. 3059/15.12.2020 Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” a comunicat stadiul implementării măsurilor dispuse prin Decizia nr. 32/2020, solicitând prelungirea termenului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Bihor.

În baza Deciziei nr. 32/1/2021, la cererea entității verificate a fost stabilit un nou termen, respectiv data de 25.06.2021.

Entitatea a comunicat stadiul de implementare al celor 3 măsuri sus menționate, care au fost dispuse prin Decizia nr. 32/10.07.2020, cu adresa nr. 21846/24.06.2021, înregistrată la Camera de Conturi Bihor sub nr. 16484/24.06.2021, urmare a verificării efectuate fiind întocmit raportul de follow-up nr. 24974/15.07.2021, în care s-a consemnat ducerea la îndeplinire parțială a măsurilor dispuse la pct. I. 1. și 1.2. din Decizia nr. 32/10.07.2020, precum și neducerea la îndeplinire a măsurii dispusă la pct. 1.3. din decizie. S-a emis Decizia nr. 32/II/2021 prin care s-a stabilit termenul de ducere la îndeplinire a măsurilor 25.02.2022.

Cu adresa nr. 7718/25.02.2022, înregistrată la Camera de Conturi Bihor sub nr. 7718/25.02.2022 (anexa nr. 1) instituția a comunicat măsurile întreprinse și stadiul ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 32/2020.

1. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin Decizia nr. 32/10.07.2020

1.1. Acordarea de majorări salariale cu nerespectarea prevederilor Legii nr. 19/2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, cu modificările și completările ulterioare. Astfel, s-a constatat că majorarea a fost calculată fără a avea în vedere nivelul maxim de 75⁰⁰ din câștigul salarial brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat sau pentru o perioadă mai mare decât cea pentru care se cuvenea ori majorarea a fost acordată în condițiile în care celălalt părinte a asigurat supravegherea sau a beneficiat de indemnizație de sprijin COVID-19, abatere prezentată la pct. 11.1.2 din raportul de control;

1.2. Acordarea nelegală a stimulentului de risc, unor angajați care nu au fost implicați direct în transportul, echiparea, evaluarea, diagnosticarea și tratamentul pacienților infectați cu virusul SARS-COV-2 și a unor angajați care nu fac parte din categoriile de personal menționate ca și beneficiari în prevederile legale care reglementează acordarea acestuia, abatere prezentată la pct.II.1.3 din raportul de control;

1.3. Acordarea nelegală a sporului pentru condiții deosebit de periculoase fără nominalizarea explicită a persoanelor implicate efectiv în aplicarea măsurilor de limitare a unor epidemii deosebit de grave precum și acordarea acestui spor fără a se ține cont de timpul efectiv lucrat la locurile de muncă prevăzut în regulamentul-cadru, abatere prezentată la pct. 11.1.4 din raportul de control.

2. Prezentarea pentru fiecare abatere care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie a următoarelor informații:

2.1. Referitor la măsura dispusă la pct. 1.1. din Decizia nr. 32/10.07.2020

Abaterea constatată: Acordarea de majorări salariale cu nerespectarea prevederilor Legii nr. 19/2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, cu modificările și completările ulterioare. Astfel, s-a constatat că majorarea a fost calculată fără a avea în vedere nivelul maxim de 75⁰⁰ din câștigul salarial brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat sau pentru o perioadă mai mare decât cea pentru care se cuvenea ori majorarea a fost acordată în condițiile în care celălalt părinte a asigurat supravegherea sau a beneficiat de indemnizație de sprijin COVID-19, abatere prezentată la pct. 11.1.2 din raportul de control. Valoarea prejudiciului constatat pe eșantionul verificat este în sumă de 12.022 lei.

Măsura dispusă: „Extinderea verificării tuturor plăților privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, identificarea persoanelor care au beneficiat nelegal de aceste sume, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.”

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

În urma verificărilor efectuate de entitate, în vederea extinderii controlului plăților privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, s-au identificat salariații care au beneficiat nelegal de o majorare salarială privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în valoare totală de 9.976 lei (anexa nr. 2/a,b), sume care au fost recuperate în totalitate 21.998 lei (12.022 lei+9.976 lei și la raportul de follow-up nr.24974/15.07.2021) prin reținere pe statul de plată (anexele nr. 3/a,b) al persoanelor respective.

În mod eronat, prejudiciul constatat nu a fost actualizat de către conducerea entității și în consecință nici recuperat, în adresa nr. 7718/25.02.2022, fiind menționat faptul că: ”actualizarea prejudiciului stabilit este în curs de soluționare, urmând a fi calculate penalitățile și notificate persoanele în vederea recuperării sumelor”.

Valoarea estimată a prejudiciului stabilită în timpul controlului efectuat în perioada 2-19 iunie 2020 pe eșantionul verificat este de 12.022 lei și reprezintă cuantumul brut al majorărilor salariale acordate nelegal, iar valoarea de 9.976 lei a fost stabilită suplimentar de către entitatea verificată și reprezintă la fel cuantumul brut al majorărilor salariale acordate nelegal .

Concluzii: Măsura dispusă prin Decizia nr.32/10.07.2020 a fost implementată doar parțial până la data întocmirii prezentului raport de follow-up.

2.2 Referitor la măsura dispusă la pct. 1.2. din Decizia nr. 32/10.07.2020

Abaterea constatată: Acordarea nelegală a stimulentei de risc, unor angajați care nu au fost implicați direct în transportul, echiparea, evaluarea, diagnosticarea și tratamentul pacienților infectați cu virusul SARS-COV-2 și a unor angajați care nu fac parte din categoriile de personal menționate ca și beneficiari în prevederile legale care reglementează acordarea acestuia, abatere prezentată la pct.II.1.3 din raportul de control. Valoarea prejudiciului constatat pe eșantionul verificat este în sumă de 60.000 lei.

Măsura dispusă: „ Extinderea verificării tuturor plăților reprezentând stimulente de risc, identificarea persoanelor care au beneficiat nelegal de stimulentele de risc, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

În baza Deciziei managerului unității nr. 90 din 18.01.2022 (anexa nr.4) prin care s-a numit comisia ”pentru verificarea modului de acordare, respectiv plată, a zilelor libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ”, membri comisiei au procedat la verificarea și stabilirea cuantumului stimulentei de risc acordate salariaților din cadrul Secției Chirurgie generală, Bloc operator, Secția Clinică Chirurgie și Ortopedie Pediatrică, Secția

Clinică Nefrologie, în mod eronat tăra a extinde verificarea asupra tuturor plăților, respectiv asupra situației angajaților din toate secțiile și domeniilor de activitate ale spitalului.

În urma verificării pontajelor și a situației privind pacienții suspecți/confirmați cu COVID19, întocmită de Compartimentul de evaluare și statistică medicală, ținând cont de aprobarea prin Legea nr. 82/2020 a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 43/2020 pentru aprobarea unor măsuri de sprijin decontate din fonduri europene, ca urmare a răspândirii coronavirusului COVID-19, cu modificările aduse acesteia, s-a identificat în plus, de către entitate, un angajat, în cadrul Secției de Nefrologie care, în mod eronat a beneficiat de stimulent de risc în sumă de 2.500 lei, în condițiile în care nu a avut sub tratament pacienți suspecți sau confirmați cu COVID-19. Angajatul a fost notificat cu adresa nr. 4994/08.02.2022 (anexa nr. 5), în baza angajamentului de plată nr. 5024/08.02.2022 (anexa nr.6) urmând să achite în 12 rate lunare debitul și accesoriiile aferente.

Pentru prejudiciul constat și consemnat în Raportul de control nr. 17424/19.06.2020, în vederea recuperării stimulentului de risc acordat în baza OUG 43/2020 angajaților încadrați pe postul de șoferi, angajații au fost notificați de către angajator. Un număr de doi angajați au semnat și depus entității angajamente de plată (anexa nr.7/a-b) în vederea plății eşalonate a cuantumului de 7.500 lei, aferent căruia se datorează accesorii, reprezentând stimulente de risc acordate nelegal.

Cu chitanța nr.SJO 208826/17.03.2022 (anexa nr.8) un angajat a achitat suma de 2.250 lei, aferent impozitului de 250 lei fiind necesară întocmirea declarației rectificative de către unitate, tăra însă ca până la data prezentei, să procedeze la stabilirea și recuperarea accesoriiilor aferente.

Unitatea sanitară a formulat în contradictoriu un număr de 9 acțiuni civile având ca obiect restituirea stimulentului, pentru angajații care nu au dat curs notificărilor comunicate, cauzele aflându-se în prezent în curs de soluționare pe rolul Tribunalului Bihor, formând obiect al dosarelor nr. 4956/111/2021, 4962/111/2021, 4959/111/2021, 4957/111/2021, 4963/111/2021, 4958/111/2021, 4961/111/2021, 4960/111/2021, 4966/111/2021.

Valoarea estimată a prejudiciului stabilită în timpul controlului efectuat în perioada 2-19 iunie 2020 pe eşantionul verificat este de 60.000 lei și reprezintă cuantumul stimulentelor de risc acordate nelegal, iar valoarea de 2.500 lei a fost stabilită suplimentar de către entitatea verificată și reprezintă la fel cuantumul stimulentelor de risc acordate nelegal.

Concluzii: Măsura dispusă prin Decizia nr.32/10.07.2020 a fost implementată doar parțial până la data întocmirii prezentului raport de follow-up.

2.3 Referitor la măsura dispusă la pct. 1.3. din Decizia nr. 32/10.07.2020

Abaterea constatată: Acordarea nelegală a sporului pentru condiții deosebit de periculoase tăra nominalizarea explicită a persoanelor implicate efectiv în aplicarea măsurilor de limitare a unor epidemii deosebit de grave precum și acordarea acestui spor fără a se ține cont de timpul efectiv lucrat la locurile de muncă prevăzut în regulamentul-cadru, abatere prezentată la pct. 11.1.4 din raportul de control.

Măsura dispusă: „ Efectuarea unei analize privind modul de stabilire și acordare a sporului pentru condiții deosebit de periculoase, identificarea persoanelor care au beneficiat nelegal de acest

spor, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.”

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Comisia ”de analiză a modului de stabilire și de acordare a sporului pentru condiții deosebit de periculoase acordat în temeiul pct. 9 litera A din Anexa II la Regulamentul cadru aprobat prin HG 153/2018” stabilită prin decizia nr. 1537/03.09.2021 (anexa nr.9), completată cu Decizia nr. 1648/20.09.2021 (anexa nr.9/a), a întocmit procesul verbal nr.40361/10.11.2021 (anexa nr. 10) în care a consemnat rezultatele analizei modul de stabilire și acordare a sporului pentru condiții deosebit de periculoase acordat. S-au identificat un număr de 6 persoane care au beneficiat nelegal de sporul pentru condiții deosebit de periculoase, prin calcularea eronată a acestuia, acordându-se procentul de spor la salariul tarifar aferent unui număr de ora mai mare decât cel real lucrat în condițiile deosebite. Valoarea totală a plăților nelegale, reprezentând spor pentru condiții deosebit de periculoase, se cifrează la 9.679 lei.

Angajații au fost notificați, în vederea achitării sumelor, aceștia acceptând reținerea sumelor de care au beneficiat în mod nelegal, sens în care au depus angajamente de plată către unitatea sanitară (anexa nr. 11).

Până la data prezentei verificări s-a încasat, prin reținerea din statele de plată a sumelor datorate, un quantum total de 3.696 lei (anexa nr. 12).

Managerul entității a revenit, în completare la Decizia nr. 1537/03.09.2021, cu Decizia 457/25.02.2022 (anexa nr. 13) prin care dispune ”extinderea verificărilor, realității și legalității modului de stabilire și acordare a sporului pentru condiții deosebit de periculoase, până la data de 31.01.2022”, precum și completarea atribuțiilor membrilor comisiei cu obligativitatea de a confrunța documentele justificative care au stat la baza calculelor, cu ”situația pacienților infectați cu virusul SARS Cov 2, distinct pe fiecare din secțiile spitalului în perioada analizată, (...) până la data de 31.05.2022”.

La data prezentei verificări, Compartimentul de evaluare și statistică medicală a procedat la extragerea situației pacienților infectați cu virusul SARS — Cov — 2, care a fost înaintată fiecărei secții din cadrul spitalului, în vederea verificărilor.

Valoarea estimată a prejudiciului nu a putut fi cuantificată în timpul controlului efectuat în perioada 2-19 iunie 2020, iar entitatea verificată nu a stabilit valori suplimentare.

Concluzii: Măsura dispusă prin Decizia nr.32/10.07.2020 a fost implementată doar parțial până la data întocmirii prezentului raport de follow-up.

III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, grupate astfel:



CAMERADE CONTURI
BIHOR

b) măsurile care au fost duse la îndeplinire/ implementate parțial (3 măsuri) sunt cele dispuse la pct. 1.1, 1.2 și 1.3 din Decizia nr. 32/10.07.2020

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un număr de 72 pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr./15.04.2022 la entitatea verificată și la nr..... în registrul unic de control.

Dintre acestea un exemplar se lasă entității, 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 follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziția auditorului public extern.

Impotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie 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.

Auditor public
extern:

.....
Spitalul Clinic
Județean de Urgență
Oradea:

.....
.....
—