



CAMERA DE CONTURI
BIHOR

\14.04.2022

Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea
/14.04.2022

CCBH\2022- \14.04.2022

**RAPORT de follow-up privind modul de ducere
la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia
nr.12/19.03.2020
Oradea, 14 aprilie 2022**

Subsemnatele și având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Bihor, în temeiul Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a legitimațiilor nr..... și nr..... și a delegațiilor nr..... și nr..... din 04.04.2022 am efectuat în perioada 13.04-14.04.2022 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.12/19.03.2020 emisă de directorul Camerei de Conturi Bihor 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.

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 (anexa nr. 1) 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.XIA/Reg.1 3709 SMSS 1133 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,

Str. Roman Ciorogariu nr. 65, Mun. Oradea, Județul Bihor, +4025. 94 . 18 .938,

www.j.curteadeconturi.ro, ccbihor@rcc.ro



CAMERA DE CONTURI
BIHOR

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 controlul respectării prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice, pe anul 2019 în perioada 13.01.2020 — 21.02.2020, fiind întocmit Raportul de audit financiar înregistrat la entitate sub nr. 5136/21.02.2020.

Pentru remedierea deficiențelor consemnate în Raportul de Control a fost emisă Decizia nr. 12/19.03.2020 prin care s-au dispus 11 măsură pentru înlăturarea abaterilor cu caracter financiar-contabil și 6 măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora.

Termenul stabilit pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 12/19.03.2020 a fost 25.08.2020. Decizia nr. 12/19.03.2020 a fost contestată de entitate.

Împotriva Deciziei nr. 12/19.03.2020 emisă de Camera de Conturi Bihor, Spitalul Clinic Municipal 'Dr. Gavril Curteanu' Oradea a formulat Contestația înregistrată sub nr. 1112/28.04.2020 la Camera de Conturi Bihor pentru măsurile din decizie dispuse la punctele 1.4, 1.5, 11.1 și 11.2.

Prin Incheierea nr. V1/40/05.11.2021 Curtea de Conturi a României prin Departamentul VI a dispus respingerea Contestației înregistrată la Camera de Conturi Bihor nr. 1112 28.04.2020.

Cu adresa nr.23560/19.08.2020, înregistrată la Camera de Conturi Bihor sub nr.2057/19.08.2020 Spitalul Clinic Municipal 'Dr. Gavril Curteanu' a comunicat stadiul implementării măsurilor dispuse prin Decizia nr. 12/2020, solicitând prelungirea termenului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Bihor. Astfel a fost emisă Decizia nr. 12/1 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor până la data de 26.07.2021.

Cu adresa nr.25988/23.07.2021, înregistrată la Camera de Conturi Bihor sub nr. CCBH/2021- 23804/23.07.2021 Spitalul Clinic Municipal 'Dr. Gavril Curteanu' a comunicat stadiul implementării măsurilor dispuse prin Decizia nr. 12/2020, urmare a verificării efectuate fiind întocmit raportul de follow-up nr. 29869/23.08.2021, în care s-a consemnat ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse la pct: 1.3, 1.6, 1.7, 1.10, 1.11, 11.4, 11.5 din Decizia nr. 12/19.03.2020, precum și ducerea parțială/neducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse la pct: 1.1, 1.2, 1.8, 1.9, 11.1, 11.3 și 11.6, respectiv la pct: 1.4, 1.5 și 11.2 din Decizia nr. 12/19.03.2020.

Prin adresa nr.9255/25.03.2022, înregistrată la Camera de Conturi Bihor sub nr. 31247/28.03.2022 (anexa nr.2) entitatea a comunicat stadiul implementării măsurilor dispuse prin Decizia nr. 12/2020, solicitând "prelungirea termenului stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 12 19.03.2020".

Potrivit art. 4 din HG nr. 1293/28.12.2021, în vederea reorganizării, spitalului desființat, în structură fără personalitate juridică, în cadrul Spitalului Clinic Județean de Urgență Oradea: "(1) Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea preia prin protocol de predare-preluare, încheiat în termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri, patrimoniul Spitalului Clinic Municipal, Dr. Gavril Curteanu" Oradea, stabilit pe baza situațiilor financiare întocmite potrivit art. 28 alin. (1^A) din Legea contabilității nr. 82 1991* republicată, cu modificările și

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

+4025.

completările ulterioare La data prezentei verificări nu sunt întocmite protocoalele de predare – primire a patrimoniului Spitalului Clinic Municipal 'Dr. Gavril Curteanu' către Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea, ceea ce constituie cauză a solicitării entității de prelungire a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de către Camera de Conturi Bihor.

1. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie:

Prin raportul de audit financiar/procesul-verbal de constatare, înregistrat la Spitalul Clinic Municipal 'Dr. Gavril Curteanu' Oradea prin nr. 5136/21.02.2020, auditorii publici ezșăerni au constatat următoarele abateri/erori de la legalitate și regularitate:

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, abatere prezentată la pct. 3.1.1.1.1 din raportul de control.

Valoarea operațiunii economice care constituie abatere de la legalitate și regularitate constatate este de 41.040 lei.

1.2. Nefacturarea, neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 a veniturilor din serviciile 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, abatere prezentată la pct. 3.1.1.3.1 din raportul de control.

Valoarea operațiunii economice care constituie abatere de la legalitate și regularitate constatate este de 3.862.903 lei.

1.3. Nestabilirea și nevirarea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de personalul angajat și de angajator aferente indemnizațiilor de hrană care s-au acordat începând cu 1 ianuarie 2018 pentru personalul din sistemul sanitar, abatere prezentată la pct. 3.1.2.1.1 din raportul de control.

Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate este de 1.815.384 lei.

1.4. Nevirarea cotei de 50 % din chirii la bugetului local al U.A.T.M. Oradea ca urmare a necalculării, neînregistrării, neîncasării cuantumului corect al chiriei calculării, înregistrării, încasării chiriei pentru o suprafață mai mică decât cea real închiriată și aplicarea eronată a tarifelor de închiriere pentru diferite categorii de suprafețe în cazul convenției nr. 49473/09.06.2010 încheiată cu Fundația MAN, abatere prezentată la pct. 3.1.2.1.2 din raportul de control.

Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate este de 9.765 lei.

1.5. Nerespectarea în totalitate a normelor privind organizarea și efectuarea Inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectiv: nu au fost inventariate materialele sanitare, medicamentele, echipamentele existente în secțiile în care se desfășoară studii clinice, materialele rezultate din recuperări existente în depozitul entității iar inventarierea



CAMERA DE CONTURI
BIHOR

soldului contului 105 „Rezerve din reevaluare” nu s-a efectuat conform prevederilor legale în vigoare, abatere prezentată la pct. 3.1.4.1.1 din raportul de control.

1.6. Stabilirea, înregistrarea și solicitarea de la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Bihor 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 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, în cuantum mai mare decât cel legal, abatere prezentată la pct. 3.1.4.3.1 din raportul de control.

1.7. Efectuarea de plăți nelegale reprezentând drepturi salariale acordate nejustificat medicilor cu integrare clinică care ocupă postul de șef de secție medicală urmare a desfășurării activității didactice cursuri în timpul activității medicale prestate în spital, abatere prezentată la pct. 3.1.4.4.2 din raportul de control.

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este în sumă de 53.081 lei.

1.8. Efectuarea de plăți nelegale reprezentând drepturi salariale acordate nejustificat managerului sub forma indemnizației de hrană, abatere prezentată la pct. 3.1.4.4.3 din raportul de control.

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este în sumă de 5.666 lei.

1.9. 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, abatere prezentată la pct. 3.1.4.4.4 din raportul de control.

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este în sumă de 133.260 lei.

1.10. Efectuarea de plăți nelegale la obiectivul de investiții „Proiectare și execuție lucrări de recompartimentare fără modificări structurale etaj III corp —B pentru secția de ATI cu 10 paturi” întrucât ajustarea contractului de execuție a lucrărilor nu s-a efectuat prin actualizarea strict doar a manoperei directe în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului de bază minim brut pe tară garantat în plată pentru domeniul construcțiilor ci și a manoperei aferente notelor de comandă suplimentară. De asemenea, au fost majorate cheltuielile indirecte și profitul prin aplicarea cotelor procentuale asupra cheltuielilor directe majorate prin actualizarea manoperei și a fost utilizată o cotă procentuală mai mari decât cea legală la calculul contribuției asiguratorii pentru muncă. Abatere prezentată la pct. 3.1.4.4.7 din raportul de control.

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este în sumă de 5.440 lei.

2. Prezentarea pentru abaterile care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie a următoarelor informații:

Din verificarea efectuată, pe baza actelor și documentelor depuse de entitate, s-au constatat următoarele:

+4025.94 .18.938,



CAMERA DE CONTURI
BIHOR

2.1. ct.1.1 din Decizia nr.12/19.03.2020

Abaterea constatată: 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, abatere prezentată la pct. 3.1.1.1.1 din raportul de control.

Valoarea operațiunii economice care constituie abatere de la legalitate și regularitate constatate este de 41.040 lei.

Măsura dispusă: Extinderea verificării și identificarea tuturor creanțelor prescrise, stabilirea persoanelor răspunzătoare pentru neîncasarea debitorilor cu o vechime mai mare de 3 ani, luarea măsurilor ce se impun pentru recuperarea acestora și stabilirea unor proceduri interne pentru urmărirea încasării creanțelor în cadrul termenului de prescripție.

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: Entitatea a procedat la verificarea statutului creanțelor derivate din costurile de spitalizare aferente accidentelor și agresiunilor, operațiune în urma căreia, prin NC 296/31.05.2021 (anexa nr. 2 la raportul de follow-up nr. 29869/23.08.2021), în baza actelor justificative comunicate de autoritățile judiciare, au fost radiate din contul 461 acele creanțe care nu mai pot fi recuperate, nefiind întrunite condițiile art. 320 din Legea 95/2006. Restul deconturilor care consemnează aceste creanțe au fost înaintate serviciului juridic pentru inițierea demersurilor de recuperare, demersuri care au fost inițiate.

Intrucât aceste creanțe reprezintă pagube rezultate ca urmare a unei fapte civile ilicite/infracțiuni, s-a stabilit că în privința lor sunt incidente disp. art. 2528 Cod Civil, potrivit căroră prescripția dreptului la acțiune în repararea pagubei cauzate printr-o faptă ilicită începe să curgă de la data când păgubitul a cunoscut sau trebuia să cunoască atât paguba, cât și pe cel care răspunde de ea, iar aceste creanțe nefiind prescrise s-a trecut la valorificarea lor și trecerea în contul de active contingente.

În privința creanțelor înscrise în contul 461 cu titlu de medicamente expirate, comisia de analiză constituită prin Decizia nr 1271/31.07.2020 a întocmit Procesul verbal 22476/10.08.2020 (anexa nr. 3/a,b la raportul de follow-up nr. 29869/23.08.2021) prin care s-a stabilit modul de producere a prejudiciului, urmând a fi determinate persoanele vinovate de producerea lui, pentru inițierea demersurilor de recuperare. Până la data prezentei acțiuni de verificare nu au fost luate măsuri pentru recuperarea

Fiind în curs demersurile pentru recuperarea acestor creanțe, prin Nota extracontabila nr. 12/31.05.2021 (anexa nr. 4 la raportul de follow-up nr. 29869/23.08.2021) privind activele contingente, aceste creanțe au fost înregistrate în contabilitate extrabilanțier, în contul activelor contingente.

Entitatea sanitară Spitalul Clinic Municipal Dr. Gavril Curteanu Oradea a procedat la verificarea statusului creanțelor derivate din costurile de spitalizare aferente accidentelor și agresiunilor fiind încheiat referatul nr.45434/13.12.2021 (anexa nr.3). Astfel, au fost încasate creanțe în valoare de 6.512,35 lei de la 5 persoane așa cum rezultă din anexa nr.4, sume care au fost scoase din evidența contabilă prin Nota contabilă nr. 31/21.12.2021, anexa nr.5.

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

Până la data prezentei acțiuni de verificare nu au fost elaborate și aprobate proceduri interne pentru urmărirea încasării creanțelor în cadrul termenului de prescripție.

Concluzie: Din verificarea efectuată se constată faptul că entitatea măsura privind ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie este în curs de soluționare.

2.2 pct.I.2 din Decizia nr.12/19.03.2020

Abaterea constatată: Nefacturarea, neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 a veniturilor din serviciile 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, abatere prezentată la pct. 3.1.1.3.1 din raportul de control.

Valoarea operațiunii economice care constituie abatere de la legalitate și regularitate constatată este de 3.862.903 lei.

Măsura dispusă: E}ăinderea verificărilor și stabilirea valorii serviciilor medicale spitalicești (spitalizare continuă, spitalizare de zi și cronici) realizate de spital peste valoarea contractată și luarea măsurilor ce se impun pentru încasarea acestora.

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: Entitatea a emis factura nr. 719/18.08.2020 (anexa nr. 5 la raportul de follow-up nr. 29869/23.08.2021) pentru suma de 3.862.903,22 lei reprezentând servicii medicale validate și nedecontate în perioada iunie-decembrie 2019, care a fost transmisă către CAS Bihor cu adresa nr. 23508/ 18.08.2020 (anexa nr. 6/a la raportul de follow-up nr. 29869/23.08.2021). CAS Bihor a refuzat plata facturii, invocând limita contractuală de decontare, fapt comunicat cu adresa nr. 21664/09.09.2020 (anexa nr. 6/b la raportul de follow-up nr. 29869/23.08.2021).

Prin NC 178/31.03.2021 — privind activele/datoriile contingente și NC nr. 6/31.03.2021 (anexa nr. 7/a,b la raportul de follow-up nr. 29869/23.08.2021) privind activele datoriile contingente aceste creanțe au fost înregistrate în contabilitate operațiunile economice, în anextrabilanțier, în contul activelor contingente.

Unitatea sanitară a depus, la data de 24.02.2022, la Tribunalul Bihor, în dosarul nr.634/111/2022, cerere de chemare în judecată a Casei de Asigurări de Sănătate Bihor (anexa nr.6), solicitând instanței de judecată ” să pronunțe o hotărâre prin care să dispună obligarea pârâtei la plata sumei de 3.862.903 lei, reprezentând contravaloarea serviciilor medicale prestate, validate și nedecontate de pârâtă în perioada iulie-decembrie 2019".

Concluzie: Măsura dispusă prin Decizia nr. 12/19.03.2020 a fost implementată doar parțial până la data întocmirii prezentului raport de follow-up.

2.3 pct.I.4 din Decizia nr.12/19.03.2020

Abaterea constatată: Nestabilirea și nevirarea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de personalul angajat și de angajator aferente indemnizațiilor de hrană care s-au acordat începând cu 1 ianuarie 2018 pentru personalul din sistemul sanitar, abatere prezentată la pct. 3.1.2.1.1 din raportul de control.

Str. Roman Ciorogariu nr. 65, Mun. Oradea, Județul Bihor, +4025. 94 . 18 .938,

www.j.curteadeconturi.ro, ccbihor@rcc.ro



CAMERA DE CONTURI
BIHOR

Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate este de 1.815.384 lei.

Măsura dispusă: 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, înregistrarea corecțiilor în evidența contabilă.

Extinderea verificării modului de stabilirea, înregistrarea și plata contribuției de asigurări sociale, contribuției de asigurări sociale de sănătate, contribuției asiguratorii pentru muncă aferente indemnizației de hrană acordate, dobânzilor și penalităților de întârziere pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale, analiza responsabilității persoanelor cu atribuții privind stabilirea și virarea acestei obligații fiscale. Măsurile luate de entitate se referă la:

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

Pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse, în baza Deciziei nr.2158/ 08.12.2021 emisă de managerul Spitalului Clinic Municipal ” Dr. G. Curteanu” a fost constituită comisia care a avut ca obiectiv identificarea plăților efectuate către salariați cu titlu de indemnizație de hrană, începând cu 1 ianuarie 2018, pentru care nu au fost reținute, declarate și virate contribuțiile de asigurări sociale, contribuțiile de asigurări sociale de sănătate, contribuțiile asiguratorii pentru muncă aferente indemnizației de hrană acordate în anul 2018.

În urma verificărilor efectuate, comisia prin adresa nr. 48336/20.12.2021 (anexa nr. 7), informează conducerea unității sanitare că au fost stabilite sumele de recuperat de la angajați reprezentând contribuție de asigurări sociale condiții deosebite 4⁰ 0 (6.776 lei), contribuție de asigurări sociale de sănătate (1.706.688 lei), contribuție asiguratorie pentru muncă (109.658 lei) aferente indemnizației de hrană acordate în valoare totală de 1.823.032 lei, cu 7.738 lei mai mult stabilit de entitate față de suma stabilită de auditorii publici externi, conform calculelor prezentate în anexa nr.8/a,b, nota contabilă de înregistrare în evidența conxtabilă anexa nr.8/c și anexa nr. 9 detaliat pe fiecare angajat în format electronic.

Prin răspunsul formulat de entitate prin adresa nr. 9255/25.03.2022, înregistrat la Camera de Conturi Bihor nr. 31247/28.03.2022 (anexa nr.2), se afirmă că au fost emise notificări de plată pentru 1.646 persoane, fiind încasată până la data de 06.04.2022 suma de 964.943,20 lei, după cum urmează:

Nr. crt	Nr angajați	Valoare încasată (lei)	Modalitate recuperare	Anexa la prezent raport
1	894	256.497	Stat lată decembrie 2021	Anexa nr. 10
2	833	201.999	Stat lată ianuarie 2022	Anexa nr. 11
3	823	191.707	Stat plată februarie 2022	Anexa nr. 12

Roman.94.18.938,

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

4		270.044,2	Virament, casierie perioada 01.12.2021 - 25.02.2022	Fișă cont debitori sub 1 an Anexa nr. 13
5		44.696	Virament, casierie perioada 26.02.2022 - 06.04.2022	Fisă cont debitori sub 1 an Anexa nr. 14
	TOTAL	964.943,2		

Până la data prezentei acțiuni de verificare nu au fost depuse declarații rectificative pentru sumele încasate din contribuție de asigurări sociale, contribuție de asigurări sociale de sănătate, contribuție asiguratorie pentru muncă.

Concluzie: Din verificarea efectuată se constată faptul că nu a fost dusă la îndeplinire măsura dispusă prin decizie.

2.4 pct.I.5 din Decizia nr.12/19.03.2020

Abaterea constatată: Nevirarea cotei de 50⁰ 0 din chirii la bugetului local al U.A.T.M. Oradea ca urmare a necalculării, neînregistrării, neîncasării cuantumului corect al chiriei calculării, înregistrării, încasării chiriei pentru o suprafață mai mică decât cea real închiriată și aplicarea eronată a tarifelor de închiriere pentru diferite categorii de suprafețe în cazul convenției nr. 49473/09.06.2010 încheiată cu Fundația MAN, abatere prezentată la pct. 3.1.2.1.2 din raportul de control.

Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate este de 9.765 lei

Măsura dispusă: Extinderea verificării modului de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor din închirierea bunurilor primite în administrare în vederea stabilirii chiriilor datorate și calcularea majorărilor de întârziere pentru nerespectarea termenului de plată.

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

Pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse în baza art. 2.1 a Dispoziției nr. 2158/08.12.2021 (anexa nr. 15) s-a constituit o comisie care până la data prezentei acțiuni de verificare nu a finalizat verificarea modului de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor din închirierea bunurilor primite în administrare în vederea stabilirii chiriilor datorate și calcularea majorărilor de întârziere pentru nerespectarea termenului de plată.

Concluzie: Din verificarea efectuată se constată faptul că nu a fost dusă la îndeplinire măsura dispusă prin decizie.

2.5 pct.I.8 din Decizia nr.12/19.03.2020

Abaterea constatată: Nerespectarea în totalitate a normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectiv: nu au fost inventariate materialele sanitare, medicamentele, echipamentele existente în secțiile în care se



CAMERA DE CONTURI
BIHOR

desfășoară studii clinice, materialele rezultate din recuperări existente în depozitul entității iar inventarierea soldului contului 105 „Rezerve din reevaluare” nu s-a efectuat

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

conform prevederilor legale în vigoare, abatere prezentată la pct. 3.1.4.1.1 din raportul de control.

Măsura dispusă: Efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în conformitate cu prevederile legale în vigoare, iar în cazul în care se constată diferențe, luarea măsurilor legale privind înregistrarea sau recuperarea acestora.

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

Pentru implementarea măsurii dispuse, a fost adoptată PS 01 SCMO-ED 2, REV 0 (anexa nr. 16 la raportul de follow-up nr. 29869/23.08.2021).

În baza Deciziei nr. 1687/29.09.2021 (anexa nr.16) emisă de managerul Spitalului Clinic Municipal "Dr.Gavril Curteanu" Oradea, prin care s-a numit comisia centrală de inventariere, s-au derulat în perioada 01.10.2021-20.12.2021 operațiuni specifice activității de inventariere.

La finalizarea procedurilor de inventariere derulate s-a întocmit Procesul verbal nr. 48392/20.12.2021 (anexa nr. 17) în care s-a consemnat: "inventarierea faptică a patrimoniului în anul 2021 s-a realizat cu adaptarea la situația epidemiologică existentă, respectiv pandemia COVID -19, care a avut efecte și în gestionarea acestui proces de inventariere". Astfel, comisia centrală a menționat: 's-a considerat că cel mai oportun ar fi ca unde este stabilită zona roșie inventarierea să se facă prin filmare video atât la obiecte de inventar cât și la mijloacele fixe' .

De asemenea se înscrie în procesul întocmit cu privire la rezultatele inventarierii anuale minusuri mijloace fixe: lipsa unui monitor funcții vitale la secția Gastroenterologie " precum și , 'minusuri obiecte de inventar: lipsă receptor fix cu ecran dublu și indicare luminoasă sonoră la secția Infecțioase I" fiind formulate propunerile de către comisia de inventariere în legătură cu diferențele constatate.

La data prezentei verificări nu s-au finalizat operațiunile de înregistrare în evidența tehnică operativă și în contabilitatea entității a rezultatelor inventarierii.

Concluzie: Măsura dispusă prin Decizia nr. 12/19.03.2020 a fost implementată doar parțial până la data întocmirii prezentului raport de follow-up.

2.6 pct.I.9 din Decizia nr.12/19.03.2020

Abaterea constatată: Stabilirea, înregistrarea și solicitarea de la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Bihor 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 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, în cuantum mai mare decât cel legal, abatere prezentată la pct. 3.1.4.3.1 din raportul de control.

Măsura dispusă: Extinderea verificării 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 valorii reale și legale a sumelor care asigură acoperirea influențelor financiare iar în cazul în care se constată că

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

au fost solicitate și primite, de la C.J. A.S Bihor, sume mai mari decât cele reale și legale necesare, luarea măsurilor ce se impun în vederea restituirii.

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

Conducătorul entității a emis Decizia nr 1270/31.07.2020 (anexa nr.17/a la raportul de follow-up nr. 29869/23.08.2021) pentru "constituirea unei comisii pentru verificarea modului de calcul a influențelor financiare pentru noiembrie 2019-iulie 2020".

Comisia a procedat la recalcularea influențelor salariale solicitate, stabilind o diferență solicitată în plus pe perioada iunie 2017- decembrie 2020, în cuantum de 1.478.840 lei (anexa nr. 17/b la raportul de follow-up nr. 29869/23.08.2021), calcul asupra căruia nu ne putem pronunța având în vedere că nu au fost prezentate documente justificative în susținerea calculului efectuat.

Cu adresa nr.30798/31.08.2021 (anexa nr. 18), înregistrată sub nr.35746/31.08.2021 la CAS Bihor, Spitalul Clinic Municipal "Dr.Gavril Curteanu" Oradea a comunicat valoarea diferențelor solicitate, la Casa de Asigurări de Sănătate, în plus de influențe salariale recalculate de unitatea sanitară în sumă de 1.478.840 lei, fără însă a întreprinde demersurile legale, până la data prezentei verificări de a restitui Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate sumele primite în plus.

Concluzie: Măsura dispusă prin Decizia nr. 12/19.03.2020 a fost implementată doar parțial până la data întocmirii prezentului raport de follow-up.

2.7 pct.II.1 din Decizia nr.12/19.03.2020

Abaterea constatată: Efectuarea de plăți nelegale reprezentând drepturi salariale acordate nejustificat medicilor cu inteyare clinică care ocupă postul de șef de secție medicală urmare a desfășurării activității didactice cursuri în timpul activității medicale prestate în spital, abatere prezentată la pct. 3.1.4.4.2 din raportul de control.

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este în sumă de 53.081 lei.

Măsura dispusă: Extinderea verificării realității și legalității plăților efectuate pentru cheltuieli de personal în cazul medicilor cu inteyare clinică ce ocupă funcția de șef de secție medicală, 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. Măsurile luate de entitate se referă la:

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

Din valoarea prejudiciului constatat în sumă de 53.081 lei, s-a recuperat, prin reținere pe statul de plată, suma de 40.907 lei (debit 40.825 lei și 82 lei penalități de întârziere) în perioada martie-aprilie 2020, conform situației centralizatoare, Însoțită de documente doveditoare a reținerii sumelor brute acordate nelegal (anexa nr. 19).

Prejudiciul recuperat nu s-a actualizat cu accesoriile aferente pentru perioada cuprinsă între data la care au beneficiat, în mod eronat, de plățile nelegale și data recuperării acestora.

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

Prin Decizia nr.2158/08.12.2021 (anexa nr. 15) managerul Spitalului Clinic Municipal 'Dr. Gavril Curteanu' decide: se constituie comisia pentru aplicarea măsurii 11.I din Decizia Camerei de Conturi Bihor nr. 12 2020" la art.3 "termenul fiind 13.12.2021,,

Managerul unității spitalicești a emis Decizia nr. 373/17.02.2022 (anexa nr.20) prin care s-a decis: "în perioada 17.02-10.03.2022 se constituie o comisie pentru extinderea verificării realității și legalității plăților efectuate pentru cheltuieli de personal în cazul medicilor cu integrare clinică ce ocupă funcția de șef de secție medicală, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare. Perioada de verificare: an universitar 2018-2019 până în prezent".

La data de 25.02.2022 prin adresa 7594, înregistrată sub nr. 1602/28.02.2022 la Universitatea Oradea (anexa nr.21) a solicitat Facultății de Medicină și Farmacie Oradea , 'programului de activitate a medicilor angajați ai Universității din Oradea Facultatea de Medicină și Farmacie, cu integrare clinică în cadrul Spitalului Clinic Municipal 'Dr. G. Curteanu " care au ocupat funcția de șefi de secție în perioada 01.01.2020-31.01.2022".

În data de 22.03.2022 s-au primit pe mail orarele solicitate (anexa nr.22), până la data prezentei nefiind finalizate de către comisia nominalizată verificările și nici stabilite eventualele plăți nelegale, în plus, efectuate pentru cheltuieli de personal în cazul medicilor cu integrare clinică ce ocupă funcția de șef de secție medicală.

Urmare a contestării de către două persoane a sumelor stabilite prin procesul verbal de constatare întocmit, comisia a procedat la verificarea realității și corectitudinii datelor privind orele cuprinse în orarele facultății, până în prezent nefiind finalizat calculul sumelor real datorate, ca urmare a destăsurării activității didactice cursuri în timpul activității medicale prestate în spital, dar s-a recuperat de la cele două persoane suma de 4.869 lei(457 lei+4.397 lei), conform anexei nr. 19.

Concluzie: Măsura dispusă prin Decizia nr. 12/19.03.2020 a fost implementată doar parțial până la data întocmirii prezentului raport de follow-up.

2.8 pct.II.2 din Decizia nr.12/19.03.2020

Abaterea constatată: Efectuarea de plăți nelegale reprezentând drepturi salariale acordate nejustificat managerului sub forma indemnizației de hrană, abatere prezentată la pct. 3.1.4.4.3 din raportul de control.

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este în sumă de 5.666 lei.

Măsura dispusă: Extinderea verificării realității și legalității plăților efectuate pentru cheltuieli de personal în cazul managerului prin acordarea indemnizației de hrană, 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 :

Pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse comisia constituită la nivelul unității sanitare în baza Dispoziției nr. 2158/08.12.2021 (anexa nr. 15), a extins verificarea realității și legalității plăților efectuate pentru cheltuieli de personal în cazul managerului prin acordarea indemnizației de

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

hrană. În urma acestei acțiuni a fost întocmit Procesul verbal nr. 45385/13.12.2021 (anexa nr.23) prin care nu au fost constatate alte abateri față de cele constatate de auditorii publici externi în Raportul de control nr. 5136/21.02.2020.

În vederea recuperării prejudiciului actualizat unitatea sanitară Spitalul Clinic Municipal "Dr.Gavril Curteanu" Oradea a transmis la data de 17.12.2021, managerului Notificarea nr. 46161/15.12.2021(anexa nr.24) pentru restituirea sumei de 5.164 lei.

Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea a revenit la notificarea de mai sus fiind transmisă prin poșta electronică managerului, adresa nr. 8639/22.03.2022 (anexa nr.25), prin care l se solicită acestuia confirmarea faptului că a luat act de solicitarea de plată.

Până la data prezentei acțiuni de verificare prejudiciul nu a fost recuperat.

Concluzie: Din verificarea efectuată se constată faptul că nu a fost dusă la îndeplinire măsura dispusă prin decizie.

2.9 ct.11.3 din Decizia nr.12/19.03.2020

Abaterea constatată: 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, abatere prezentată la pct. 3.1.4.4.4 din raportul de control.

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este în sumă de 133.260 lei.

Măsura dispusă: Extinderea verificării realității și legalității plăților efectuate pentru medicamentele, materiale sanitare și reactivi achiziționați pentru desfășurarea activităților medicale spitalicești precum și a celor pentru programele de sănătate, dar care nu au fost utilizate în cadrul termenului de valabilitate, 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 :

Prin adresele nr. 21770/03.08.2020, nr.21769/03.08.2020 și nr.20684/23.07.2020, pentru a preveni situații de nu a mai putea fi folosite diferite produse, farmacistul șef a înștiințat medicii despre necesitatea de a utiliza medicamentele care urmează să expire.

Cu NC nr. 436/18.08.2020 (anexa nr.22 la raportul de follow-up nr. 29869/23.08.2021) s-a înregistrat în evidența contabilă a unității pe seama conturilor de debitori valoarea medicamentelor, a materialelor sanitare și a reactivilor expirați, precum și pe seama conturilor de creditori diverși valoarea acestor produse a căror finanțare s-a realizat prin programele naționale.

Prin decizia nr. 1683 din 02.10.2020 a managerului entității s-a constituit comisia pentru verificarea gestiunii și a situației de fapt a acestor bunuri, care, prin procesul verbal încheiat la data de 30.10.2020, a stabilit întinderea și modul de producere a prejudiciului produs, reprezentat



CAMERA DE CONTURI
BIHOR

de contravaloarea medicamentelor, materialelor sanitare și a reactivilor expirați în gestiune SI anume:

TOTAL MEDICAMENTE EXPIRATE	106.694,81 lei
din care:	
- FINANȚARE SPITAL	15.963,78 lei
- FINANȚARE prin proymame naționale:	
- P.N. ENDOCRINOLOGIE	108,99 lei
- P.N. ONCOLOGIE	421,48 lei
- FINANȚARE DONATII	74.311,85 lei
- FINANȚARE DONATII D.S.P.	15.888,71 lei
TOTAL MATERIALE SANITARE dinEXPIRATE	1.607,95 lei
care:	
- FINANȚARE SPITAL	1.136,99 lei
- FINANȚARE DONAȚII	470,96 lei
TOTAL REACTIVI EXPIRAȚI	99.344,71 lei
din care:	
-FINANȚARE SPITAL	99.344,71 lei

Deoarece pentru recuperarea prejudiciului pe căile legale specifice este necesar a fi determinate persoanele vinovate de producerea lui, analizarea obligațiilor de serviciu care au fost încălcate de persoanele cu atribuții decizionale și de gestiune și a relației de cauzalitate dintre faptele culpabile și prejudiciul produs, prin decizia nr. 1266 din 23.07.2021(anexa nr.26) s-a constituit comisia de cercetare administrativă pentru determinarea faptelor culpabile care au condus la producerea prejudiciului reprezentat de contravaloarea medicamentelor și materialelor sanitare din gestiunea farmaciei cu circuit închis a spitalului precum și a reactivilor care au expirat, bunuri identificate în procesul verbal din data de 30.10.2020, precum și identificarea persoanelor culpabile pentru producerea prejudiciului.

Prin procesul verbal nr. 34659 incheiat la data de 29.09.2021 (anexa nr.27), comisia a stabilit întinderea și modul de producere a prejudiciului produs, reprezentat de contravaloarea medicamentelor, materialelor sanitare și a reactivilor expirați în gestiune, astfel:

Comisia a solicitat, de la șefii compartimentelor responsabile de gestionarea medicamentelor, materialelor sanitare și reactivilor documentele justificative care au stat la baza

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

achiziționării, precum documentele justificative a consumului acestor medicamente, materiale sanitare și reactivi care fac obiectul cercetării interne ca urmare a expirării valabilității acestora.

Concluzia comisiei este prezentată în procesul verbal nr. 34659 încheiat la data de 29.09.2021 cu privire la:

- medicamentele și materiale sanitare neconsumate se poate rezuma: rezultatul firesc al unei variabilități legate de consumul lor, variabilitate ce rezidă din fluctuațiile numărului de pacienți și a complexității patologiei deservită de unitatea sanitară, fluctuații care nu pot fi anticipate cu exactitate”.

- reactivii expirați este: ”desființarea Serviciului de Anatomie Patologică, începând cu data de 01.08.2018, prin decizia managerului nr. 773 31.07.2018, pe cale de consecință efectuarea analizelor de imunohistochimie (IHC) fiind sistate”.

La data de 20.11.2018 aparatul BENCHMARK GX a fost transferat la Spitalul Clinic de Urgență Oradea cu avizul nr.3810071431, în luna decembrie 2018 fiind realizat, de asemenea, și transferul reactivilor pentru analizele de imunohistochimie (IHC) către Spitalul Clinic de Urgență Oradea, pentru a fi utilizați până în luna iulie 2019.

Consiliul de administrație al Spitalului Clinic Municipal 'Dr. Gavril Curteanu' Oradea, prin Hotărârea nr. 29 din 20.12.2021(anexa nr.28), a avizat trecerea pe cheltuieli a valorii medicamentelor expirate în suma de 16.494,25 lei (15.963,78 lei+108,99 lei+421,48 lei) și a valorii materialelor sanitare expirate în sumă de 1.136,99 lei. Operațiunile economice sunt înregistrate în evidența contabilă a entității cu NC nr.684/31.12.2021 (anexa nr.29).

De asemenea prin același document Consiliul de Administrație a avizat trecerea pe cheltuieli a valorii reactivilor expirați în sumă de 99.344,70 lei. Operațiunile economice sunt înregistrate în evidența contabilă a entității cu NC nr.666/31.12.2021 (anexa nr.30).

Concluzie: Din verificarea efectuată se constată faptul că măsura privind ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie este în implementată parțial.

2.10 pct.II.6 din Decizia nr.12/19.03.2020

Abateră constatată: Efectuarea de plăți nelegale la obiectivul de investiții „Proiectare și execuție lucrări de recompartimentare fără modificări structurale etaj III corp —B pentru secția de ATI cu 10 paturi” întrucât ajustarea contractului de execuție a lucrărilor nu s-a efectuat prin actualizarea strict doar a manoperei directe în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului de bază minim brut pe tară garantat în plată pentru domeniul construcțiilor ci și a manoperei aferente notelor de comandă suplimentară. De asemenea, au fost majorate cheltuielile indirecte și profitul prin aplicarea cotelor procentuale asupra cheltuielilor directe majorate prin actualizarea manoperei și a fost utilizată o cotă procentuală mai mari decât cea legală la calculul contribuției asiguratorii pentru muncă. Abateră prezentată la pct. 3.1.4.4.7 din raportul de control.

Valoarea prejudiciului cert constatată pe eșantionul verificat este în sumă de 5.440 lei.

Măsura dispusă: Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de plată pentru lucrările de investiții executate în anul 2019, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

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 :

Pentru recuperarea prejudiciului constatat entitatea, prin adresa nr. 3945 10.02.2020, a solicitat executantului lucrării emiterea unei facturi storno. În răspunsul executantului lucrării, formulat în adresa nr. 4632/17.02.2020 (anexa nr.27 la raportul de follow-up nr. 29869/23.08.2021), acesta menționează că nu este de acord cu rambursarea sumei de 5.440 lei, în consecință neîntocmind factură storno. Până la data prezentei verificări nu s-a stabilit și nici nu s-a recuperat valoarea prejudiciului actualizat.

Conducătorul entității a emis Decizie nr 1272/31.07.2020 (anexa nr.28 la raportul de follow-up nr. 29869/23.08.2021) în vederea întreprinderii acțiunilor necesare pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse. În urma verificărilor efectuate comisia desemnată nu a identificat alte abateri de la legalitate și regularitate, nefiind decontate alte lucrări de investiții în afara celei constatate de echipa de control a Camerei de Conturi Bihor, aspect consemnat în Procesul verbal nr. 26107/15.09.2020 întocmit de comisia numită de managerul entității (anexa nr.29 la raportul de follow-up nr. 29869/23.08.2021).

Concluzie: Măsura dispusă prin Decizia nr. 12/19.03.2020 a fost implementată doar parțial până la data întocmirii prezentului raport de follow-up.

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

- a) măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate: nu e cazul
- b) măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial: 1.1, 1.2, 1.4, 1.5, 1.8, 1.9, 11.1, 11.2, 11.3, 11.6

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un număr de _____ pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr.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 dispoziție auditorilor publici externi.

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



CAMERA DE CONTURI
BIHOR
de primire a acestuia.

Echipa de control:

Auditori publici externi,

.....
Reprezentanți legali ai entității verificate:
Spitalul Clinic

....._____