



CAMERA DE CONTURI
BIHOR

.....\15.07.2021

Spitalul Clinic Municipal
„Dr. Gavril Curteanu” Oradea
Nr.\15.07.2021

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

Oradea, 15.07.2021

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 14.07.2021, al legitimației de serviciu nr. am efectuat în perioada 14.07.2021 – 15.07.2021 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.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile ale entității verificate au fost

..... ..

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 (anexa nr. 1), înregistrată la Camera de Conturi Bihor sub nr. 16484/24.06.2021.

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

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 75 % 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;

2. 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;

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.

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

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 75 % 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:

Conform celor prezentate în adresa nr. 21846/24.06.2021, în urma verificărilor efectuate de entitate, s-a constatat, că mai mulți salariați 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. 1), sume, care au fost recuperate prin reținere pe statul de plată (anexele nr. 2/a-d) al persoanelor respective (unele au fost reținute înainte de desfășurarea controlului Camerei de Conturi Bihor), dar menționăm că prejudiciul stabilit nu a fost actualizat în nici-un caz de către entitatea verificată.

În timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 32/10.07.2020, auditorului nu au fost prezentate documente justificative, din care să rezulte recuperarea prejudiciului stabilit de către auditorii publici în timpul controlului efectuat în perioada 2-19 iunie 2020.

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: Abaterile de la legalitate și regularitate constatate în timpul misiunii de audit au fost remediate partial.

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:

Conform celor prezentate în adresa nr. 21846/24.06.2021, în urma verificărilor efectuate de entitate, s-a constatat, că mai mulți salariați au beneficiat nelegal de stimulentele de risc în valoare totală de 10.000 lei (anexa nr. 1), sume, care au fost recuperate prin reținere pe statul de plată (anexele nr. 3/a-c) al persoanelor respective, dar menționăm că prejudiciul stabilit nu a fost actualizat în nici-un caz de către entitatea verificată.

În timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 32/10.07.2020, auditorului nu au fost prezentate documente justificative, din care să rezulte recuperarea prejudiciului stabilit de către auditorii publici în timpul controlului efectuat în perioada 2-19 iunie 2020. Auditorului nu au fost prezentate documente din care să rezulte stabilirea cuantumului stimulentei de risc acordate nelegal și reținerea acestora, pentru unele persoane de la Secția Chirurgie Generală, de la Blocul Operator, de la Secția Clinică Chirurgie și Ortopedie Pediatrică și de la Secția Clinică Nefrologie, deși în timpul controlului efectuat în perioada 2-19 iunie 2020, entitatea verificată a identificat persoane care au primit stimulentele de risc (conform documentelor anexate la Raportul de Control nr. 17424/19.06.2020), deși au lucrat în acele zile în care nu s-a diagnosticat nici-un pacient infectat cu virusul Sars-Cov-2.

Valoarea estimată a prejudiciului stabilită în timpul controlului efectuat în perioada 2-19 iunie 2020 pe eșantionul verificat este de 60.000 lei și reprezintă cuantumul stimulentei de risc acordate nelegal, iar valoarea de 10.000 lei a fost stabilită suplimentar de către entitatea verificată și reprezintă la fel cuantumul stimulentei de risc acordate nelegal.

Concluzii: Abaterile de la legalitate și regularitate constatate în timpul misiunii de audit au fost remediate parțial.

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 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.

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:

Conform celor prezentate în adresa nr. 21846/24.06.2021, sporurile pentru condiții deosebit de periculoase de 85⁰⁰ au fost acordate în conformitate cu prevederile art. 7 alin. 1 lit. b) din Capitolul II Anexa II la Legea nr. 153/2017 coroborat cu prevederile lit. A pct. 9 din Anexa nr. 2 la HG nr. 153/2018, prin decizii ale managerului unității. Entitatea afirmă în continuare, că acordarea sporului pentru condiții s-a făcut proporțional cu timpul efectiv lucrat la locurile de muncă cu condiții deosebit de periculoase, iar evidența și certificarea timpului lucrat efectiv, în ore și în zile, în aceste locuri de muncă s-a realizat de către șeful fiecărui compartiment / secții laborator / structuri.

În timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 32/10.07.2020, auditorului nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte efectuarea unei analize privind modul de stabilire și acordare a sporului pentru condiții deosebit de periculoase.

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: Abaterile de la legalitate și regularitate constatate în timpul misiunii de audit nu au fost duse la îndeplinire.

III. 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/implementate în totalitate (0 măsuri)
— nu este cazul
- b) măsurile care au fost duse la îndeplinire/ implementate parțial (2 măsuri) sunt cele dispuse la pct. 1.1. și 1.2. din decizie



CAMERA DE CONTURI
BIHOR

c) măsurile care nu au fost duse la îndeplinire (1 măsură) — _măsura dispusă la pct. 1.3. din decizie

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./15.07.2021 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
Municipal
„Dr. Gavril
Curteanu” Oradea

.....
—
.....
....