



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BIHOR

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

Telefon: +40 259.418.938

www.curteadeconturi.ro, E-mail : ccbihor@rcc.ro

DECIZIA

NR. 12/19.03.2020

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele consemnate în raportul de control nr. 546/24.02.2020, încheiat în urma acțiunii de verificare privind controlul respectării prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice pe anul 2019 la **Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea**, precum și obiecțiile formulate la constatările înscrise în actul de control de mai sus,

SE CONSTATĂ:

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**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: pct. 2.4 lit c) și d) cap. II din ANEXA 1 la Normele metodologice aprobate prin O.M.F.P. nr. 129/2019 privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018, Cap. II, art. 2500 alin.(1), art. 2517, Cartea a-VI-a din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 alin.(1) din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare.

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**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 2 alin. (1) și art. 9 alin.(1), art.11 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, pct.6 alin. (1) din O.M.S. nr. 1043/2010 privind aprobarea normelor metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public, pct. 2.7.1.1. din O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normele 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 .

3. Neînregistrarea în evidența contabilă a valorii activului fix - spațiul compartiment neurologie, psihiatrie infantilă și compartiment genetică amenajat – modernizat, abatere prezentată la **pct. 3.1.1.3.2 din raportul de control.**

Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate este de **109.520 lei.**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, 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. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

4. 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 .**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 18(1), (5) din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, 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, cu modificările și completările ulterioare.

5. 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 .**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 333 din O.U.G nr. 57/2019 privind Codul administrativ, art. 123 din Legea nr. 215/2001 privind administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.23 alin. (2) lit.b din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare.

6. Neactualizarea sistemului de control intern/managerial în conformitate cu prevederile legale în vigoare, respectiv: nu au fost elaborate și aprobate proceduri operaționale prin care să se formalizeze reguli cu privire la desfășurarea procesului de achiziții publice, 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 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, abatere prezentată la **pct. 3.1.3.1 din raportul de control.**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: 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. 4 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

7. Exercițarea controlului financiar preventiv propriu fără respectarea în totalitate a prevederilor legale și acordarea cu întârziere a vizei de control financiar preventiv care se exercită asupra documentelor în care sunt consemnate operațiunile patrimoniale, înainte ca acestea să devină acte juridice, abatere prezentată la pct. 3.1.3.2 din raportul de control.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 24 alin. (1) și alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, 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, O.M.F.P. 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.

8. 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 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.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 7 alin. (1) și alin. (3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevederile pct. 1 alin. (2), pct. 18, pct. 32, pct. 35 din Anexa la O.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, cap. II, pct. 2.1. din O.M.F.P. nr. 1917/2005 actualizat pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

9. 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.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 38 alin. (3) lit. g din Legea - Cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art. 1, art. 2 și art. 3 din O.M.S. 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.

10. 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, abatere prezentată la **pct. 3.1.4.4.1 din raportul de control.**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art.185 alin.(1)(5)(7)(9) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, art.30 (1) din Legea – Cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare.

11. 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**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 3 alin (3), art. 20 din O.M.S.P. nr. 870/2004 pentru aprobarea Regulamentului privind timpul de muncă, organizarea și efectuarea gărzilor în unitățile publice din sectorul sanitar, cu modificările și completările ulterioare, art.14 (3) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

12. 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**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 5 pct.1 din contractul de management nr.160753/02.04.2018, art.14 (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

13. 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**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 23 alin (1) și 24 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 10 (4) și 10 (5) alin.(1) din O.G. nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, 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 O.M.F.P. nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare

14. Efectuarea de plăți nelegale la obiectivul de investiții „Execuție lucrări de reparații curente Pavilion IV, secția Psihiatrie 3, locația Luis Pasteur nr. 26, Oradea” 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 este prezentată la **pct. 3.1.4.4.5 din raportul de control.**

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este în sumă de **3.773 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: punctul 3.2. O.M.F.P. 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, art. 23 alin. 1, art. 51 alin. 3, art. 54 alin. 5 și 6 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 71 alin.1 - 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 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, 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, art. 164 alin (4) și alin (5) 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, art. 220³ și art. 220⁶ din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 10 (4) și 10 (5) din O.G. nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările completările ulterioare, 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 O.M.F.P. nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

15. Efectuarea de plăți nelegale la lucrarea „Execuție lucrări de reparații curente Pavilion IV, secția Psihiatrie 3, locația Luis Pasteur nr. 26, Oradea” ca urmare a decontării unor lucrări neexecutate, abatere prezentată la pct. 3.1.4.4.6 din raportul de control.

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este în sumă de **797 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: 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, cu modificările și completările ulterioare, art. 1, 14 din H.G. nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente, cu modificările și completările ulterioare art. 220³ și art. 220⁶ din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 10 (4) și 10 (5) din O.G. nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările completările ulterioare, 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 O.M.F.P. nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

16. 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**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: punctul 3.2. O.M.F.P. 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, art. 23 alin. 1, art. 51 alin. 3, art 54 alin. 5 și 6 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 71 alin.1 - 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 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, 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, art. 164 alin (4) și alin (5) 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, art. 220³ și art. 220⁶ din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 10 (4) și 10 (5) din O.G. nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările completările ulterioare, 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 O.M.F.P. nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

17. Nejustificarea prin documente suport a modului de determinare a valorilor estimate ale achizițiilor cuprinse în referatele de necesitate și în strategiile de contractare. abatere prezentată la pct. 3.1.4.5.1 din raportul de control.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 9 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 9 alin. (3) lit. a), d) și e), art. 2 alin. (4) și alin. (5) lit. a) din Hotărârea Guvernului 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.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum, și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul camerei de conturi,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

1. 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;

Termen: 25.08.2020

2. Extinderea 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.

Termen: 25.08.2020

3. Extinderea verificării modului de evidențiere a valorii lucrărilor de modernizare și/sau amenajare efectuate care conduce la majorarea valorii activelor existente ori înregistrarea unor bunuri nou create, înregistrarea corecțiilor în evidența contabilă 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.

Termen: 25.08.2020

4. 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.

Termen: 25.08.2020

5. 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.

Termen: 25.08.2020

6. Organizarea sistemului de control intern/managerial în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Termen: 25.08.2020

7. Exercițarea vizei de control financiar preventiv asupra tuturor contractelor de achiziție publică înainte ca acestea să devină acte juridice, înregistrarea acestora în registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv și actualizarea procedurilor formalizate cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv.

Termen: 25.08.2020

8. 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.

Termen: 25.08.2020

9. 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 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.

Termen: 25.08.2020

10. Elaborarea unor proceduri privind organizarea concursului de ocupare a funcțiilor specifice de conducere a personalului medico-sanitar, eliminarea riscurilor generate de conducerea temporară a activității medicale.

Termen: 25.08.2020

11. 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.

Termen: 25.08.2020

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. 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, 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.

Termen: 25.08.2020

2. 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.

Termen: 25.08.2020

3. 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.

Termen: 25.08.2020

4. Extinderea verificării modului de stabilire a valorii actualizate a manoperei decontate în cazul tuturor situațiilor de lucrări pentru reparații curente realizate în anul 2019, 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.

Termen: 25.08.2020

5. Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de plată pentru lucrările de reparații curente realizate în anul 2019, 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.

Termen: 25.08.2020

6. 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 evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen: 25.08.2020

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta o copie Consiliului Municipal Oradea de pe raportul de control și de pe prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora la sediul Camerei de Conturi Bihor, cu sediul în Oradea, str. Roman Ciorogariu nr. 65.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct.

210 din Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

Director,

.....

Data: 19.03.2020