



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. 32/10.07.2020

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. 1586/19.06.2020, încheiat în urma misiunii de audit de conformitate „Controlul modului de gestionare a resurselor publice pe perioada stării de urgență” efectuată la **Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea,**

SE CONSTATĂ:

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. II.1.2 din raportul de control.**

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este în sumă de **12.022 lei.**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 1 alin. (3⁴) din Legea 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, art. 14 alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (4) și alin. (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Anexa nr. 1 la O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.3., 3.4. și 3.6. din 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, cu modificările și completările ulterioare.

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.**

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este în sumă de **60.000 lei.**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 8, alin (1), alin (5), din Ordonanța de Urgență nr. 43 din 6 aprilie 2020 pentru aprobarea unor măsuri de sprijin decontate din fonduri europene, ca urmare a răspândirii coronavirusului COVID-19, pe perioada stării de urgență, art. 8, alin (1) lit. a din Ordonanța de Urgență nr. 64 din 7 mai 2020 pentru modificarea și completarea art. 8 din Ordonanța de Urgență nr. 43 din 6 aprilie 2020, art. 14 alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (4) și alin. (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Anexa nr. 1 la O.M.F.P nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.3., 3.4. și 3.6. din 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, cu modificările și completările ulterioare.

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. II.1.4 din raportul de control.**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale art. 2, art. 8, art.12, pct. 9 lit a din anexa II din Regulamentul-cadru privind stabilirea locurilor de muncă, a categoriilor de personal, a mărimii concrete a sporului pentru condiții de muncă prevăzut în anexa nr. II la Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, precum și a condițiilor de acordare a acestuia, pentru familia ocupațională de funcții bugetare „Sănătate și asistență socială” aprobat prin H.G. nr.153/2018, art. 5 alin. (1) și art. 10 alin. (4) și alin. (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Anexa nr. 1 la O.M.F.P nr. 1792/2002 pentru aprobarea normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.3., 3.4. și 3.6. din 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, 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 Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul camerei de conturi,

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 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.

Termen de realizare: 18.12.2020

2. 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.

Termen de realizare: 18.12.2020

3. 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.

Termen de realizare: 18.12.2020

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 Local al Municipiului 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: 10.07.2020