

**CURTEA DE CONTURI  
CAMERA DE CONTURI BIHOR**

## **RAPORT DE CONTROL**

**SPITALUL CLINIC MUNICIPAL „DR. GAVRIL CURTEANU”  
ORADEA**

**Auditori publici externi: ....., .....**



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

### CAMERA DE CONTURI BIHOR

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

Telefon: +(40) 259.418.938; Fax: +(40) 259.418.938

Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro),

E-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)

Spitalul Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu" Oradea  
Nr.17424/19.06.2020

## RAPORT DE CONTROL

Localitatea Oradea, 19 iunie 2020

Subsemnatele ..... și ....., având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Bihor, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr..... și nr.....din 08.05.2020, al legitimațiilor de serviciu nr....., nr..... am efectuat în perioada 02.06.2020 – 19.06.2020 ***“Controlul modului de gestionare a resurselor publice pe perioada stării de urgență”***, 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](mailto:spitalcopiioradea@gmail.com)

În perioada supusă verificării și în timpul controlului, conducerea executivă a entității, precum și conducerea compartimentului financiar-contabil au fost asigurate de:

- .....,
- .....,
- .....

### **Obiectivul general al controlului**

Acțiunea privește perioada 16.03.2020 – 14.05.2020 și urmărește efectuarea unui **control al utilizării și administrării resurselor și fondurilor publice utilizate în prevenirea și combaterea pandemiei COVID -19**, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

## **I.1. Prezentarea generală a entității supusă verificării, respectiv:**

Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea este unitatea sanitară cu paturi, de utilitate publică, cu personalitate juridică, care asigură asistență medicală de specialitate, preventivă, curativă și de recuperare a pacienților internați și a celor prezentați ambulatoriu de pe teritoriul arondat și funcționează în baza Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările apărute.

Activitatea economică și tehnico-administrativă este organizată pe servicii, birouri și compartimente funcționale, conform structurii organizatorice stabilită de Comitetul Director și aprobată de Consiliul Local al municipiului Oradea.

Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea a fost reorganizat prin Hotărârea de Guvern nr. 1266/2010 și Dispoziția primarului nr.4078 din 31.12.2010 al U.A.T.M. Oradea, fiind în subordinea Consiliului Local Oradea.

În baza prevederilor O.M.S nr.1408/2010 privind aprobarea criteriilor de clasificare a spitalelor în funcție de competență, O.M.S nr.323/2011 privind aprobarea metodologiei și a criteriilor minime obligatorii pentru clasificarea spitalelor în funcție de competență, cu modificările ulterioare, Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea este unitate sanitară de categoria a II-a.

Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea a fost construit între anii 1965-1969 fiind amplasat în Zona de Vest a municipiului Oradea. A fost dat în folosință în primavara anului 1969, mai exact, luna mai 1969. Din 01.01.2011 s-a transformat în Spital Clinic Municipal prin unificare cu fostele spitale: de neuropsihiatrie, pneumofiziologie și cel de boli infecțioase, precum și Dispensarul TBC.

Clădirea principală este un monobloc articulat în forma literei T, compus din corpul A dispus pe 10 nivele și corpul B dispus pe 5 nivele. În corpul A se găsesc spațiile de spitalizare, serviciile tehnice și cele administrative.

În corpul B, la ultimul nivel se găsesc secția de anestezie-terapie intensiva și blocul operator iar la nivelele 1, 2, și 3 sunt amplasate serviciile de radiologie, laborator, explorări funcționale, fiziokinetoterapie și gimnastica medicală care deservește atât spitalul cât și ambulatorul acestuia.

Începând cu 01.01.2013 s-a dat în folosință și clădirea Centrului de Oncologie care aparține tot spitalului. În acest corp de clădire funcționează secția clinică de oncologie, compartimentul de radioterapie, compartimentul de îngrijiri paliative, laboratorul de radioterapie și secția de hematologie.

Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea are sediul social în Oradea, strada Corneliu Coposu, nr. 12, telefon: 0359-803.800, fax: 0259-442.687, e-mail: [spitalcopiioradea@gmail.com](mailto:spitalcopiioradea@gmail.com).

Conducerea Spitalului în perioada stării de urgență a fost asigurată de:

- ..... – .....
- ..... – .....
- ..... – .....

Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea este spital public și funcționează ca o instituție publică finanțată integral din venituri proprii.

Spitalul Clinic Municipal Oradea face parte din rețeaua proprie a Consiliului Local al Municipiului Oradea și se află în relație contractuală cu Casa de Asigurări de Sănătate a Județului Bihor.

Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea este o instituție publică ce funcționează pe principiul autonomiei financiare. Veniturile spitalului provin din sumele încasate pentru serviciile medicale furnizate pe bază de contracte încheiate cu C.A.S. Bihor precum și din alte surse stabilite conform legii.

Celelalte surse de venit ale entității verificate sunt:

- de la bugetul de stat prin Ministerul Sănătății și din veniturile proprii ale Ministerului Sănătății care se alocă prin transfer către autoritățile administrației publice locale și Direcția de Sănătate Publică, pentru:

- realizarea unor obiective de investiții noi, prin programele de investiții anuale ale Ministerului Sănătății; dotarea cu aparatură medicală; reparații capitale; finanțarea obiectivelor de modernizare, transformare și extindere a construcțiilor existente, precum și expertizarea, proiectarea și consolidarea clădirilor,

- implementarea programelor naționale de sănătate publică;

- asigurarea drepturilor salariale ale personalului care își desfășoară activitatea în cadrul cabinetelor medicale cuprinse în structura organizatorică aprobată în condițiile legii;

- asigurarea drepturilor salariale pentru rezidenți în toată perioada rezidențiatului, anii I-VII;

- de la autoritățile publice locale, care pot participa la finanțarea unor cheltuieli de administrare și funcționare, bunuri și servicii, investiții, reparații capitale, consolidare, extindere și modernizare, dotări cu echipamente medicale, în limita creditelor bugetare aprobate cu această destinație în bugetele locale.

Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea realizează venituri proprii suplimentare din:

- donații și sponsorizări;

- asocieri investiționale în domenii medicale sau de cercetare medicală și farmaceutică;

- închirierea temporară, fără pierdere totală a folosinței, a unor spații medicale, dotări cu echipament sau aparatură medicală de către alți furnizori de servicii medicale;

- contracte privind furnizarea de servicii medicale încheiate cu casele de asigurări de sănătate private sau agenți economici;

- servicii medicale, furnizate la cererea pacienților ori a angajatorilor;

- contracte de cercetare;

- alte surse.

### **I.1.1. Atribuțiile entității în prevenirea și/sau combaterea infectării cu coronavirus COVID-19**

Prin Decretul nr. 195/16.03.2020 privind instituirea stării de urgență pe teritoriul României a fost instituită, din data de 16.03.2020, starea de urgență pe întreg teritoriul României, pe o durată de 30 de zile, pentru prevenirea răspândirii COVID-19 și realizarea managementului consecințelor, raportat la evoluția situației epidemiologice.

Prin Decretul nr. 240/14.03.2020 privind prelungirea stării de urgență pe teritoriul României, publicat în Monitorul Oficial al României Partea I la nr. 311 din data de 14.04.2020, a fost prelungită starea de urgență pe întreg teritoriul României, cu 30 de zile, până la 14.05.2020.

În concordanță cu prevederile Planului de măsuri pentru pregătirea spitalelor în contextul epidemiei de coronavirus COVID-19, a Listei spitalelor care asigură asistența medicală pacienților testați pozitiv cu virusul SARS-CoV-2 în faza I și în faza a II-a și a Listei cu spitalele de suport pentru pacienții testați pozitiv sau suspecti cu virusul SARS-CoV-2, aprobat prin Ordinul ministrului sănătății nr. 555/3 aprilie 2020, modificat prin Ordinul ministrului sănătății nr. 632/14 aprilie 2020 și Ordinul ministrului sănătății nr. 753 din 7 mai 2020, Spitalul Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea a fost definit ca **spital suport în tratarea cazurilor pozitive de COVID -19.**

Ministerul Sănătății, în colaborare cu autoritățile administrației publice locale, pe baza analizei la nivel local a capacităților de îngrijire a pacienților, a elaborat și Lista cu spitalele de suport pentru pacienții COVID-19 pozitiv, care necesită tratament și pentru patologii specifice (ex. afecțiuni cardiace, ortopedice, etc). Astfel, au fost identificate și desemnate ca unități suport un număr de 57 spitale/secții exterioare/corpuri de clădire, 44 maternități, 60 spitale și centre pentru realizarea procedurilor de dializă din toate județele țării și București. În spitale de suport sunt tratate cazuri pozitive la COVID 19 care necesită îngrijiri medicale și pentru alte patologii.

Ca urmare, în vederea implementării măsurilor stabilite pentru perioada de urgență, conform reglementărilor legale, Spitalul Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea are următoarele **atribuții specifice**, conform **Planului de măsuri** din 29 martie 2020 (pentru pregătirea spitalelor în contextul epidemiei de coronavirus COVID-19 și a Listei spitalelor de suport pentru pacienții testați pozitiv cu virusul SARS-CoV-2) și conform Planului de măsuri din 3 aprilie 2020 (pentru pregătirea spitalelor în contextul epidemiei de coronavirus COVID-19):

- limitarea internărilor programate pe următoarea perioadă în raport cu gradul de ocupare al paturilor, inclusiv paturi ATI și evoluția epidemiologică locală;
- reducerea cu până la 80% a internărilor programate, precum și a intervențiilor chirurgicale programate pentru pacienții cronici în unitățile sanitare cu paturi din centrele universitare, și până la 50% față de luna februarie activitatea din ambulatorii;
- raportarea zilnică în sistemul electronic centralizat al Ministerului Sănătății situația ocupării paturilor;
- eliberarea paturilor din spital, pentru a fi disponibile pentru îngrijirea pacienților cu suspiciune/infecție COVID-19;
- asigurarea aprovizionării prin procedură de urgență cu medicamente, materiale sanitare, echipamente individuale de protecție, reactivi, atunci când nu există contracte de aprovizionare în derulare;
- asigurarea instruirii personalului pentru utilizarea adecvată a echipamentelor individuale de protecție;
- analiza necesității și detașarea medicilor cu specialitatea boli infecțioase din unitățile sanitare pentru asigurarea necesităților în secțiile de boli infecțioase;
- asigurarea de servicii medicale (ATI sau de alte specialități) în vederea extinderii activității destinate gestionării cazurilor de îmbolnăviri COVID-19;
- reducerea activității chirurgicale strict la urgențe, astfel parte din personalul ATI care activează în blocul operator fiind disponibil pentru activitatea în terapia intensivă;
- asigurarea medicilor pneumologi;
- asigurarea prezentării și diseminării în cadrul unităților sanitare cu paturi, a pictogramelor de pe site-ul Institutului Național de Sănătate Publică ([www.insp.gov.ro](http://www.insp.gov.ro)) referitoare la infecția COVID-19, postate la rubrica „Informații pentru personalul medico-sanitar”;
- utilizarea rațională a echipamentului individual de protecție în contextul infecției COVID-19.

Pentru **prevenirea și/sau combaterea infectării cu coronavirus**, potrivit legislației în vigoare, Spitalului Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea,:

- conform Decretului 195/16.04.2020 putea achiziționa în mod direct materiale și medicamente necesare în perioada pandemiei, finanțate din transferuri din bugetul Ministerului Sănătății, iar medicamentele pentru tratarea pacienților cu COVID-19 se putea achiziționa la prețuri care pot depăși prețurile maxime aprobate de Ministerul Sănătății. Ulterior, conform prevederilor din Decretul nr. 240/14.04.2020, s-a stabilit că unităților sanitare din subordinea Ministerului Sănătății, ministerul le alocă sumele necesare pentru achiziția directă de materiale, echipamente de protecție și medicamente necesare în perioada pandemiei (art. 42 alin. (2) din

Decretul nr. 240/14.04.2020), în timp ce unităților sanitare care nu sunt subordonate acestui minister, sumele necesare aceluiași scop le **sunt alocate de ordonatorul principal de credite**, art. 42 alin. (3) din Decretul nr. 240/14.04.2020;

- poate ocupa posturile vacante, inclusiv funcțiile publice de execuție și conducere, de către personal contractual, fără organizarea concursului, în mod direct, prin numirea de către ordonatorul de credite, cu stabilirea drepturilor salariale pentru funcția ocupată, conform Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, posibilitate reglementată prin O.U.G. nr. 40/2 aprilie 2020 privind întărirea capacității administrative a sistemului sanitar. Ulterior, conform prevederilor art. 25 din Decretul nr. 240/14.04.2020, posibilitatea angajării fără concurs s-a reglementat pentru următoarele categorii de personal: personal contractual medical, personal auxiliar, farmaciști, personal de laborator și alte categorii de personal contractual sau funcționari publici;

- achită drepturile personalului medical și auxiliar detașat din unitățile sanitare publice pe perioada stării de urgență;

- acordă angajaților o majorare a salariului în cuantumul prevăzut la art. 3 alin. (1) din Legea nr. 19/2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, în situația în care celălalt părinte nu beneficiază de drepturile reglementate în această lege.

Pe perioada stării de urgență instituită, prin Ordinul emis de Prefectul Județului Bihor nr. 199 din 27 martie 2020 în scopul creșterii gradului de prevenire a răspândirii infecțiilor cu coronavirusul SARS-COV-2 și pentru a se asigura o protecție sporită a personalului medical și nemedical din instituțiile sanitare din sistemul public, s-au dispus unele **măsuri suplimentare**, după cum urmează:

- personalul medical și nemedical își va desfășura activitatea numai în unitatea sanitară în raport cu care are funcția de bază. Medicii – integrați clinic vor desfășura activitatea medicală în unitatea sanitară în care sunt integrați. Personalul medical prevăzut anterior nu va desfășura gărzi/ture în altă unitate sanitară;

- personalul medical și nemedical din prezentul ordin va proceda la suspendarea activităților la entitățile private, potrivit clauzelor contractuale ce prevăd suspendarea contractelor în situațiile de urgență și de forță majoră, încheiate cu Casa de Asigurări de Sănătate;

- în aplicarea art. 3 al Ordinului nr. 74527/23.03.2020 al secretarului de Stat, șef al departamentului pentru Situații de Urgență, dr. Raed Arafat, prin care (la art. 1) au fost suspendate internările pentru pacienții care nu reprezintă urgență și pot fi reprogramate, precum și externarea pacienților care nu reprezintă urgență și nu necesită obligatoriu acordarea îngrijirilor medicale în regim spitalicesc, **conducerile unităților spitalicești vor efectua analiza necesarului personalului medical implicat direct în asigurarea asistenței medicale**, urmând să dispună măsuri privind:

- reorganizarea programului și a permanenței personalului prin introducerea activității medicale în regim de ture și gărzi, prin punerea în aplicare a prevederilor art. 1 din ordinul nr. 74527/23.03.2020, cu aplicare pentru toate unitățile spitalicești publice și private;

- pentru implementarea măsurilor de prevenire și răspândire a COVID-19, precum și pentru desfășurarea actului medical în condiții optime, **se va stabili un program de activitate, cu respectarea timpului de odihnă necesar pentru personalul medical, astfel încât să se asigure rotirea acestuia în funcție de evoluția situației epidemiologice**. Fiecare unitate sanitară va realiza serviciul de gardă numai cu medicii titulari, contractele individuale de muncă pentru efectuarea de gărzi de către cadre medicale din afara spitalului, suspendându-se în această perioadă;

- eventualele situații speciale, ce necesită asigurarea de personal medical și nemedical într-o unitate sanitară, vor fi soluționate punctual, prin detașări/delegări, între unități.

Managerul Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea a fost împuternicit prin ordin al prefectului județului să asigure coordonarea integrată a unităților sanitare la nivel județean în perioada stării de urgență.

Spitalul Clinic Municipal "Dr.Gavril Curteanu" și Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea sunt parteneri ai „Consortiului Spitalicesc Oradea”, înființat prin Acordul de Asociere încheiat în data de 24.09.2014 și aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Oradea nr. 646 din 28.08.2014, fiind semnatori ai protocolului de colaborare nr. 22696/20.09.2018, actualizat la 30.03.2020, act în baza căruia, pe durata stării de urgență, unitățile sanitare publice partenere au convenit ca, la nevoie, în funcție de evoluția contextului epidemiologic, să își asigure reciproc resursele necesare și esențiale activității medicale, sens în care **vor facilita și asigura transferul/procurarea/furnizarea/aprovizionarea** către celălalt partener a resurselor necesare actului medical.

Gestionarea crizei sanitare necesită demersuri conjugate și eficiente din partea unităților sanitare locale, în vederea asigurării exercitării atribuțiilor specifice, conform Planului de măsuri, în acest sens, fiind întocmit **"Planului de reorganizare temporară a spitalelor Municipiului Oradea"** nr. 7446/23.03.2020, avizat de D.S.P. Bihor în data de 27.03.2020, pentru a permite coordonarea eforturilor logistice, financiare, administrative și de orice altă natură în prevenirea și combaterea infecțiilor cu coronavirus, potrivit căruia se impune:

- limitarea expunerii personalului medical, atât ca număr cât și ca nivel de risc, precum și a altor categorii de pacienți la o posibilă transmitere a SARS COV2;

- restructurarea acestor unități sanitare astfel încât să permită gestionarea unui flux al pacienților de la internare, evaluare, diagnostic, tratament până la externare, fără a fi necesară deplasarea pacientului pe distanțe mai mari de 500 m, astfel:

- o structură de primire urgențe de tip CPU monospecialitate asigurată cu medic specialist MU, cu capacitate de suport a funcțiilor vitale și evaluare (radiologie, laborator, ecografie)
- zonă de internare a cazurilor ușoare/medii neconfirmate
- zonă de internare a cazurilor ușoare/medii confirmate
- zonă de internare a cazurilor severe care nu necesită TI
- TI
- zonă de internare a pacienților cu forme ușoare/medii/severe care s-au negativat dar care necesită continuarea tratamentului în spital
- laborator central - permanent
- CT - permanent
- radiologie și ecografie - permanent

- concentrarea resurselor umane necesare patologiilor asociate COVID-19: neurolog (30% din pacienții COVID19 prezintă manifestări neurologice - pareze, monopareze, plegii, etc), cardiolog, pneumolog, medicină internă, pediatrie, obstetrică, etc. la nivelul minim necesar sau identificarea posibilității de consult și tratament la distanță pentru aceste situații acolo unde e cazul;

- transferul activităților care nu sunt necesare asistării COVID-19 în Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea, Spitalul CFR și Spitalul Militar Avram Iancu Oradea, care vor continua acordarea asistenței medicale de zi-cu-zi.

Luând în considerare necesitatea asigurării unei capacități medicale adecvate pentru gestionarea cazurilor de infecție cu coronavirusul SARS-CoV-2 la nivelul spitalului, în vederea asigurării unor servicii medicale în alte specialități medicale decât cele existente în cadrul spitalului, astfel încât pacientul să beneficieze de servicii medicale adecvate pe perioada

efectuării tratamentului în cazul îmbolnăvirii cu coronavirus, prin Avizul nr. 6672 din 08.04.2020, Direcția de Sănătate Publică Bihor a aprobat înființarea a 25 de paturi în diferite specialități medicale ( din cele 37 de paturi aflate în conservare), organizate sub forma unor compartimente:

- 10 paturi obstetrică- ginecologie;
- 5 paturi neonatologie;
- 2 paturi urologie;
- 2 paturi ortopedie;
- 2 paturi chirurgie plastică;
- 2 paturi de neurochirurgie;
- 2 paturi de chirurgie buco-maxilo-facială.

Pentru gestionarea eficientă a cazurilor confirmate sau suspecte de coronavirus, prin Avizul nr. 7777 din 23.04.2020, Direcția de Sănătate Publică Bihor a aprobat modificarea structurii organizatorice a spitalului prin includerea, ca secție exterioară a Spitalului Clinic Municipal „ Dr. G. Curteanu” Oradea a Complexului Ceres, Băile 1 Mai nr. 52, cu un număr de 335 de paturi.

Serviciile medicale la această secție exterioară a spitalului sunt asigurate de personal delegat de la Spitalul de Recuperare Medicală Băile Felix, prin Ordinul Prefectului Județului Bihor nr. 236/24.04.2020, dar și de personal din cadrul Spitalului Clinic Municipal „ Dr. G. Curteanu” Oradea sau de personal detașat de la Spitalul Clinic CF Oradea, prin Ordinul Prefectului Județului Bihor nr. 242/30.04.2020.

În vederea limitării cazurilor de infectare cu Coronavirusul CoVID 19, prin restricționarea accesului pacienților și cadrelor medicale în spațiile sau vecinătatea spațiilor în care sunt tratați pacienții cu această patologie,

Întrucât activitatea medicală în specialitățile: pediatrie, cardiologie, neurologie pediatrică, psihiatrie pediatrică, chirurgie și ortopedie pediatrică, medicină internă, nefrologie, reumatologie, endocrinologie, recuperare medicină fizică și balneologie era asigurată în locația C. Coposu nr. 12, iar pentru limitarea expunerii altor categorii de pacienți, cât și a personalului medical, atât ca număr, cât și ca nivel de risc la o posibilă transmitere SARS-Cov-2, pentru acordarea asistenței medicale în aceste specialități s-a impus asigurarea unei alte locații decât cea în care sunt investigate, diagnosticate și tratate cazurile de infectare cu Coronavirusul CoVID 19. Ca urmare, prin protocoale încheiate cu alte unități sanitare din Municipiul Oradea și cu avizul DSP Bihor, acordat pe Planul de reorganizare temporară a spitalelor din Municipiul Oradea ( adresa nr. 9304 din 27.03.2020) s-au stabilit, ca măsuri temporare următoarele **modificări**:

- Relocarea Secției Clinice Pediatrie III la Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea;
- Relocarea Secției Clinice Pediatrie II la Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea;
- Relocarea Secției Clinice Pediatrie I la Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea;
- Relocarea Secției Cardiologie ( patologie cronică și stabilizată) la Spitalul Clinic CF Oradea;
- Relocarea Compartimentului de neurologie pediatrică la punctul de lucru al spitalului din locația L. Pasteur nr. 26;
- Relocarea Compartimentului de psihiatrie pediatrică la punctul de lucru al spitalului din locația L. Pasteur nr. 26;
- Relocarea Centrului de sănătate mintală copii la punctul de lucru al spitalului din locația L. Pasteur nr. 26;
- Relocarea Secției Clinice Chirurgie și ortopedie pediatrică la Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea;
- Relocarea Secției Medicină internă la Spitalul Clinic CF Oradea;
- Relocarea Secției Nefrologie la Spitalul Clinic CF Oradea;



- Relocarea Compartimentului de reumatologie la Spitalul Clinic de Urgență Oradea „Avram Iancu „, Oradea;
- Relocarea Compartimentului de endocrinologie la Spitalul Clinic de Urgență Oradea „Avram Iancu „, Oradea;
- Relocarea Secției de recuperare medicină fizică și balneologie la Spitalul Clinic de Urgență Oradea „Avram Iancu „, Oradea.

Spațiile de la sediu unității din str. C. Coposu nr. 12 disponibile ca urmare a relocării compartimentelor și secțiilor de mai sus arătate este utilizat pentru extinderea numărului de paturi necesar tratării pacienților suspecti sau confirmați de îmbolnăvirea cu coronavirus. La data prezentei la sediul unității sunt asigurate 395 de paturi cu această destinație, din care 25 paturi de TI ( potrivit Procesului-verbal nr. 24, cele 10 paturi a Secției Terapie intensivă, aflate în curs de organizare sunt reactivate și sunt destinate exclusiv patologiei cu infecție coronavirus ), inclusiv paturile aferente secțiilor de boli infecțioase, care au fost relocate de la punctul de lucru al unității din str. Republicii nr. 36 și paturile aferente Secției Pneumologie II care au fost relocate din str. Izvorului nr. 57.

Personalul care asigură asistența medicală la aceste paturi este personalul aferent secțiilor boli infecțioase, Secția ATI, Secția Pneumologie I, Secția Pneumologie II și cea mai mare parte a personalului secțiilor, laboratoarelor care au funcționat în locația C. Coposu, cu excepția Centrului de Oncologie Medicală, a personalului care asigură activitatea secțiilor relocate, dar și de personal delegat din alte structuri medicale de la punctele de lucru ale unității sau delegat/detașat din alte unități sanitare.

Astfel, Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea a trecut printr-un **amplu proces de reorganizare**, pentru a gestiona eficient cazurile de îmbolnăviri cu coronavirus, ținând cont de evoluția epidemiologică internațională și națională determinată de răspândirea noului tip de coronavirus SARS-CoV-2, astfel, în cadrul Corpului A secțiile de pediatrie au fost repartizate, în funcție de grupe de vârstă a pacienților la Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea, secțiile Chirurgie Oncologică și Generală, Interne și Nefrologie la Spitalul CFR Oradea, Compartimentul Endocrinologie/Reumatologie la Spitalul Militar Avram Iancu Oradea conform tabelului de mai jos:

Corp A

Tabel nr. 1

<b>Eta j</b>	<b>Situație existentă</b>	<b>Locație NOUĂ</b>	<b>Observații</b>
<b>IX</b>	Secția Pediatrie III	SCJUO Staționar III Corp B II et 1	-
<b>VII I</b>	Secția Pediatrie II	SCJUO Staționar I etaj VIII	COVID19 - confirmat
<b>VII</b>	Secția Pediatrie I	SCJUO Staționar I etaj VIII	COVID19 - confirmat
<b>VI</b>	Secția Cardiologie cronici	Spitalul CFR Oradea	COVID19 - confirmat
	Comp. NPI /CSM	Locație Pasteur	
<b>V</b>	Secția Pneumologie I terapie acută	neschimbă	COVID19 - confirmat
<b>IV</b>	Secția Chirurgie oncologică + generală	Spital CFR Oradea	COVID19 – suspect/confirmat patologie chirurgicala
	Secția Chirurgie și ortopedie pediatrică	SCJUO Staționar I comasate cu Chir. maxilofacială	
<b>III</b>	Secția Interne	Spital CFR Oradea	COVID19- suspect
<b>II</b>	Secția Nefrologie	Spital CFR Oradea	COVID19 - suspect
<b>I</b>	Comp. Endocrinologie (E)/Reumatologie (Reu)	Spit. Militar Avram Iancu Oradea	Spatiu tampon/triaj

	Secție Recuperare Medicală (BFT)		
	UPU copii	SCJUDO Staț. I	

Pentru a nu periclita pacienții din cadrul Centrului de Oncologie, investigațiile tomografice computerizate (CT) pentru pacienții cu Covid-19 se fac pe C.T.-ul situat la parterul Spitalului Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea, cedat spre folosință de către Centrul de sănătate și imagistică medicală „Maria”. Centrul de Oncologie a fost izolat. Compartimentul de Primire Urgențe al Spitalului Clinic Municipal s-a închis și toate urgențele s-au direcționat către Unitatea de Primire a Urgențelor (UPU) din cadrul Spitalului Clinic Județean de Urgență Oradea.

Spațiile care au devenit disponibile în urma relocării activității secțiilor de mai sus sunt utilizate pentru extinderea numărului de paturi de TI sau terapie generală destinată pacienților suspecți sau confirmați cu COVID-19. Numărul acestora va crește progresiv, în funcție de necesități.

Tratamentul pacienților suspecți sau confirmați cu COVID-19 dar care prezintă și comorbidități se realizează în cadrul aceluiași spital cu revenirea treptată a personalului relocat, în funcție de necesități.

În locul UPU copii funcționează o structură de primire urgențe care asigură preluarea pacienților suspecți.

În ceea ce privește corpurile B și C, situația se prezintă astfel:

#### CORPUL B

Tabel nr. 2

Etaj	Situație existentă	Locație NOUĂ	Observații
I	Farmacie	Neschimbat	Neschimbat
II	Radiologie	Neschimbat	Neschimbat
II	Ambulator de specialitate	-	Se va identifica o locație pentru funcționare
III	Dializă 4 unitati	Neschimbat	va fi utilizată pt dializa pacienților cu COVID
III	Laborator de analize medicale	Neschimbat	
III	Terapie Intensivă	Neschimbat	Se va crește nr în funcție de necesități

#### CORPUL C

- Nu s-a modificat. Are circuite total distincte și intrări separate.
- S-au organizat cabinete de explorări funcționale în corpul C dedicat exclusiv pacienților oncologici ( EkG, Ecocord, Ecograf).

Prin această restructurare pacientul și resursele necesare se regăsesc în aceeași locație iar spațiul destinat activității medicale se poate adapta flexibil la evoluția estimată, extrem de rapidă a COVID-19.

Concluzionând, unitatea a dispus, anterior reorganizării efectuate, de o structură complexă de specialități medicale, aprobată prin Dispoziția Primarului Municipiului Oradea nr.1847/20.09.2019, având un număr de 1.085 paturi de spitalizare continuă, 61 de paturi spitalizare de zi și 67 de paturi însoțitori, dar după restructurarea generată de amplu proces de reorganizare necesar pentru a gestiona eficient cazurile de îmbolnăviri cu coronavirus, dispune de un număr de 449 paturi pentru suspecți și cei declarați pozitivi cu noul coronavirus, din care 67 paturi pentru însoțitori și 25 paturi la ATI.

Personalul medical care asigură serviciile medicale ( la nevoie) în aceste compartimente face parte din personalul Spitalului Clinic Municipal ” Dr. G. Curteanu” Oradea ( personal sanitar mediu, personal sanitar auxiliar ) sau este delegat sau detașat din alte unități sanitare

publice din Județul Bihor ( medici, personal sanitar mediu, personal sanitar auxiliar), respectiv Spitalul Municipal” Ep. N. Popovici ” Beiuș, Spital Municipal ”Dr. Pop Mircea” Marghita, Spital Municipal Salonta, Spitalul Clinic CF Oradea, Spitalul Clinic de Urgență ”Avram Iancu” Oradea, Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea.

Modificarea temporară a locului de muncă ale personalului pentru a asigura activitatea medicală în structurile cu personal deficitar, constând în delegări în/din unitate, detașări în unitate, este reglementată prin Ordine ale Prefectului Județului Bihor: 243/05.05.2020, 244/05.05.2020, 242/30.04.2020, 237/29.04.2020, 228/22.04.2020, 221/14.04.2020, 235/24.04.2020, 235/24.04.2020, 234/24.04.2020, 227/16.04.2020, 205/06.04.2020, 249/14.05.2020 și se referă la:

- personalul delegat în Spitalului Clinic Municipal ” Dr. G. Curteanu” Oradea este în număr de 189 persoane, din care delegat de la Spitalul Clinic Județean Oradea 138 persoane și de la Spitalul Clinic de Recuperare Medicală Băile Felix 50 de persoane,
- personalul angajat în perioada stării de urgență este în număr de 22,
- personalul detașat în cadrul instituției de la alte unități sanitare este în număr de 11 persoane,
- personal detașat/angajat pentru efectuarea gărzilor este în număr de 11 persoane,
- personal delegat din cadrul Spitalului Clinic Municipal “ Dr. G. Curteanu “ Oradea la Spitalul Clinic Județean de Urgență este în număr de 2 persoane.

În ceea ce privește evoluția numărului celor infectați și internați la spital, în perioada 1 martie -15 mai 2020, numărul total al persoanelor internate a fost de 1.740, din care 487 persoane au fost confirmate ca fiind infectate cu noul coronavirus. Dintre acestea 304 persoane au fost tratate la Hotelul Ceres, iar 183 persoane în clădirea A a spitalului.

Un număr de 1.253 persoane au fost internate ca suspecți care nu s-au consemnat a fi infectați cu noul coronavirus. Dintre cei confirmați 304 persoane au fost tratate la Hotelul Ceres, iar 120 persoane în clădirea A a spitalului.

#### **I.1.2. Entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate, grupate pe categorii de entități**

În subordinea Spitalului Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea nu există alte entități.

#### **I.1.3. Date privind sumele alocate acțiunilor specifice stării de urgență**

Prevederile inițiale ale bugetului entității s-au majorat în perioada 16 martie - 31 mai 2020, cu suma totală de 35.260.440 lei, din care pentru susținerea activității de testare, tratare COVID 2019 - 27.075.808 lei, în următoarea structură:

Tabel nr. 3

	Total rectificări bugetare	27.075.808
Din care:	Venituri proprii: - cheltuieli de personal – 2.500.000 lei - stimulent de risc - 3.860.000 lei - cheltuieli materiale - 1.275.768 lei	7.635.768
	Ministerul Sănătății - buget de stat	2.446.000
	Donații/sponsorizari	5.000
	Buget local: - buget UATM Oradea -8.011.200 lei - buget CJ Bihor - 200.000 lei	8.211.200
	Alte sume primite din fonduri de la Uniunea Europeana pentru programele operationale 2014-2020	8.777.840

#### I.1.4 Date privind sumele primite pentru acțiunile specifice stării de urgență:

Situația sumelor încasate de unitate, a plăților efectuate de aceasta, comparativ cu creșterile aduse prevederilor inițiale ale bugetelor entității, pe perioada stării de urgență, se prezintă astfel:

Tabel nr. 4

Sursă de finanțare	Prevederi bugetare la data de 28.05.2020	Valoare sumelor solicitate pentru finanțarea cheltuielilor suplimentare	Valoarea sumelor încasate	Document de încasare/data	Plăți efectuate până la data verificării pentru perioada stării de urgență / Consumuri
<b>Venituri proprii</b>	<b>8.485.777</b>	<b>6.035.777</b>	<b>6.035.777.29</b>		<b>6.035.777</b>
HG 252/2020 perioada 16-31.03.2020	1.275.768	1.275.768	1.111.787,26 163.980,92	11506/29.04.2020 12883/12.05.2020	1.275.768
HG 252/2020 perioada 01-30.04.2020	850.009	850.009	850.009,11	14514/20.05.2020	850.009
Contract 1801/2020 -stimulent de risc	3.860.000	1.410.000	1.410.000	14562/20.05.2020	1.410.000
Influente privind creșterile salariale	2.500.000	2.500.000	2.500.000		2.500.000
<b>Ministerul Sănătății - buget de stat</b>	<b>2.446.000</b>	<b>851.330</b>	<b>455.500</b>		<b>455.530</b>
Acțiuni prioritare - Contract nr. 7/13.04.2020	825.000	258.030	258.000	1553/29.05.2020	258.030
PN testare RT-PCR	1.206.000	395.800	0		
Stimulent de risc	415.000	197.500	117.500 80.000	1545/27.05.2020 1536/25.05.2020	197.500
<b>Donații/sponsorizari</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>		<b>0</b>
Sponsorizari - Contract nr. 206/13.04.2020	5.000	5.000	5.000	FN/16.04.2020	
<b>Altele (se vor detalia)</b>	<b>8.211.200</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>		<b>0</b>
Subvenții pentru institutii publice	8.011.200				
Buget local - HCJ Bihor nr.43/30.04.2020	200.000	200.000	200.000	2657/21.05.2020	
Fonduri europene	<b>8.777.840</b>				
<b>TOTAL</b>	<b>27.925.817</b>	<b>7.092.107</b>	<b>6.696.277</b>		<b>6.491.307</b>

#### I.1.5 Date privind angajamentele de plată și sumele plătite:

Situația cheltuielilor efectuate pentru prevenirea și combaterea COVID 19, potrivit anexei nr.1 – Situația privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu destinația prevenirii și combaterii pandemiei COVID-19 în perioada stării de urgență și anexa nr.2 - Cheltuieli efectuate pentru prevenirea și combaterea COVID 19, se prezintă astfel:

Tabel nr. 5

Nr. crt.	Tipuri de cheltuieli	Angajamente legale	Cheltuieli decontate	din care:			
				de la bugetul FNUASSS	de la bugetul de stat	de la bugetul local	din donații și sponsorizări
	<b>Total</b>	<b>14.106.446</b>	<b>16.737.857</b>	<b>12.151.393</b>	<b>1.784.765</b>	<b>170.288</b>	<b>2.631.411</b>
1.	Achiziții de medicamente	1.211.500	1.231.881	1.014.475	197.025		20.381
2.	Achiziții de echipamente/dispozitive medicale (ventilatoare, truse, măști chirurgicale, ochelari protecție, combinezoane etc) - din care: CPV 33140000-3=329.687 CPV 18143000-3=213.614	543.301	2.080.035	485.880	57.421	0	1.536.734
3.	Materiale sanitare (dezinfectant, reactivi etc)	2.127.274	2.380.298	1.391.094	565.892	170.288	253.024
4.	Creșteri salariale (față de statul de plată curent) - angajări suplimentare, detașări, ore/ture suplimentare pe perioada stării de urgență din care: -martie = 398.642 CAS+78.167 DSP -aprilie = 3.914.446 CAS+433.622 DSP -mai = 4.552.157 CAS+452.638 DSP	9.829.672	9.829.672	8.865.245	964.427	0	0
	- influente salariale conform art. 3 al ( 1 ) legea 19/2020 - -martie= 183.177 CAS+29.984 DSP -aprilie= 386.071 CAS+52.936 DSP -mai = 598.190 CAS +65.123 DSP	1.315.481	1.315.481	1.167.438	148.043	0	0
	- ore, ture suplimentare , sporuri, -martie= 169.892 CAS+48.183 DSP -aprilie = 1.866.631 CAS+183.186 DSP -mai = 2.148.145 CAS+195.015 DSP	4.611.052	4.611.052	4.184.668	426.384	0	0
	-angajări, detașări -martie= 45.573 -aprilie= 251.744 -mai= 398.322	695.639	695.639	695.639			
	- stimulent de risc -martie=0 -aprilie= 1.410.000 CAS+ 197.500 DSP -mai = 1.407.500 CAS+192.500 DSP	3.207.500	3.207.500	2.817.500	390.000	0	0
5	Creșteri cheltuieli transport	0	0	0	0	0	0
	5.1 pentru pacienți (ambulanțe, alte cheltuieli de transport)	0	0	0	0	0	0
	5.2 pentru personalul medical	0	0	0	0	0	0
6	Alte cheltuieli (se vor detalia):	394.699	1.215.971	394.699	0	0	821.272
	ob.inventar	137.338	192.604	137.338	0	0	55.266
	cazare carantinati	115.810	115.810	115.810	0	0	0
	mijloace fixe -aparatura, echipamente <i>Nota:Aparatura (Aparat de ventilatie Savina 300= 2 buc.) in suma de totala 135.600 lei a fost achizitionat din excedentul anului precedent cu destinatia COVID 19</i>	135.660	792.540	135.660	0	0	656.880
	Hrana	0	97.918	0	0	0	97.918
	alte cheltuieli -mat.curat, mat.cu caract.functional	5.891	17.099	5.891			11.208

Din analiza datelor prezentate rezultă la nivelul Spitalului Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea, cea mai mare pondere a cheltuielilor realizate de unitatea sanitară pentru

combaterea pandemiei COVID-19 o dețin cheltuielile de personal, respectiv un procent de 69,68%, cheltuielile cu achizițiile de medicamente reprezintă 5,59%, cheltuielile cu materialele sanitare reprezintă 15,08%, iar cele cu echipamentele/dispozitivele medicale reprezintă un procent de 3,85%.

Se observă din situația prezentată faptul că asigurarea, în mare parte a necesarului de echipamente s-a realizat din donații/sponsorizări ce însumează 1.536.734 lei, ce reprezintă o pondere de 58,40% din cuantumul total al donațiilor, de 2.631.411 lei.

Aspectele detaliate privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu destinația prevenirii și combaterii pandemiei, conform reglementărilor legale și în concordanță cu destinația stabilită, în corelație cu anexele întocmite de entitate și a documentelor puse la dispoziție, sunt prezentate la pct.I.2.4 din prezentul raport de control.

#### **I.1.6 Donații/sponsorizări primite în ceastă perioadă, în bani sau natură (echipamente/dispozitive medicale, medicamente, produse pentru prevenirea și/sau combaterea infectării cu coronavirus COVID-19:**

Gestionarea crizei sanitare în prevenirea și combaterea infecțiilor cu coronavirus, care necesită eforturi financiare consistente, a fost susținută, în perioada stării de urgență, de diverse entități prin acordarea cu titlu gratuit/sponsorizări/donații de resurse materiale (echipamente/ materiale sanitare/ medicamente, active fixe și altele) și bănești, cu titlu de sponsorizare, astfel:

- Inspectoratul pentru Situații de Urgență Bihor a transferat, din stocurile de urgență medical, fără plată, pe bază de proces-verbal de predare-preluare către Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” (anexa nr.3) produse consumabile în valoare totală de 122.266,75 lei, constând în principal în combinezoane de protecție, vizieră de protecție, mănuși de unică folosință, măști de protecție de tip FFP, precum și dezinfectanți TP2 pentru dezinfecția de nivel înalt a suprafețelor critice.

- în baza parteneriatului cu Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea în cadrul „Consortiului Spitalicesc Oradea”, Spitalul Clinic Municipal ”Dr.Gavril Curteanu” a primit bunuri în valoare totală de 837.743 lei (anexa nr.4), constând în principal din sistem automat de pregătire a probelor Nimbus 4IVD și testare Real Time PCR CFX96 în valoare de 656.880 lei, echipamente de protecție în valoare de 164.408,60 lei, constând în combinezoane de protecție, vizieră de protecție, mănuși de unică folosință, măști de protecție de tip FFP, precum și alte obiecte de inventar în sumă de 16.454,40 lei.

- de la Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea entitatea a primit până la data prezentei verificări bunuri în cuantum total de 1.447.247,85 lei (anexa nr.5) în cadrul proiectului „Creșterea capacității de gestionare a crizei sanitare COVID19 în municipiul Oradea și județul Bihor”, din care, în perioada stării de urgență, materiale și echipamente de protecție în valoare totală de 1.134.881,76 lei coonstând în: măști FFP2, măști simple, mănuși, combinezoane, halate, bonete, acoperitoare, viziere.

- diverși sponsori – persoane juridice au acordat cu titlu gratuit bunuri în valoare totală de 536.519,75 lei (anexa nr.6) constând în principal în: reactivi, medicamente, echipamente de protecție, hrană, materiale pentru curățenie și zugrăvit, diverse obiecte de inventar, etc.

- în extrasul de cont, din data de 16.04.2020, al instituției este înregistrată încasarea sumei de 5.000 lei de la Raiffeisen Bank SA, în baza contractului nr. 206/13.04.2020, înregistrat la Spitalul Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu” sub nr.11.166/14.04.2020 (anexa nr.7), sponsorizare acordată pentru proiectul ”Măsurile pentru limitarea efectelor COVID-19”.

Totalul, resurselor materiale, primite, în perioada 16.03-14.05.2020, cu titlu gratuit / sponsorizări / donații însumează o valoare totală de 2.631.411,26 lei, în structură constând în: medicamente – 20.381 lei, echipamente de protecție – 1.536.734 lei, materialelor sanitare –

253.024 lei, diverse obiecte de inventar – 55.266 lei, hrană – 97.918 lei, alte materiale cu caracter funcțional – 11.208 lei și active fixe – 656.880 lei.

## **I.2. Prezentarea obiectivelor la care nu s-au identificat erori/abateri de la legalitate și regularitate; exemple de bună practică**

### **I.2.1 Autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice ale entităților pe perioada stării de urgență, urmare măsurilor de prevenire și combatere a pandemiei COVID – 19.**

Finanțarea activității entității în perioada stării de urgență (16 martie - 14 mai 2020) și pentru gestionare a crizei sanitare COVID19 s-a realizat din următoarele surse:

- venituri din contractele încheiate cu Casa de Asigurări de Sănătate Bihor;
- venituri din contractele încheiate cu D.S.P. Bihor din sumele alocate de la bugetul de stat;
- subvenții din bugetul de stat și din bugetul local;
- subvenții din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate pentru acoperirea creșterilor salariale;
- venituri din alte surse - donații și sponsorizări;
- sume primite de la U.E. în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020, pentru proiectul „Creșterea capacității de gestionare a crizei sanitare COVID-19 în municipiul Oradea și județul Bihor”.

Rectificările bugetului de venituri și cheltuieli ale Spitalului Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu” au fost aprobate de către ordonatorul principal de credite UATM Oradea în baza HCL nr.125/18.02.2020, HCL nr.225/26.03.2020, HCL nr.289/27.04.2020 și HCL nr.326/08.05.2020, HCL nr. 369/28.05.2020 (anexa nr.8/a-e).

În structura clasificăției bugetare, rectificările bugetare aduse veniturilor entității se prezintă astfel:

Tabel nr. 6

Clasificația bugetară	Prevederi bugetare 18.02.2020	Rectificări bugetare		Explicații	Prevederi bugetare 31.05.2020	
		Document (nr. Și data)	Valoare		total, din care :	pentru finanțarea stării de urgență
30.10.05.30	<b>140.000</b>	HCL nr. 225/26.03.2020	30.000	Regularizare art. ven proprii	<b>170.000</b>	
30.10.08	<b>1.009.760</b>	HCL nr. 225/26.03.2020	-130.000	Regularizare art. ven proprii	<b>879.760</b>	
33.10.20	<b>140.000</b>	HCL nr. 225/26.03.2020	100.000	Regularizare art. ven proprii	<b>240.000</b>	
33.10.21	<b>108.938.670</b>	HCL nr. 225/26.03.2020	2.854.040	PN Oncologie,hemofilie, boli rare, endo, radio, Ati, martie 2020	111.792.710	
		HCL nr. 289/27.04.2020	4.094.340	PN Oncologie,hemofilie, boli rare, endo, aprilie 2020	115.887.050	
		HCL nr. 326/08.05.2020	1.467.410	Sume alocate conf. HG. 252/2020	117.354.460	<b>1.275.768</b>
		HCL nr. 369/28.05.2020	2.518.800	PN Oncologie, hemoglobina, endocrinologie, Hurler, Hunter, sidpu, purpura trombocitopenica	<b>119.873.260</b>	
33.10.30	<b>46.183.000</b>	HCL nr. 225/26.03.2020	270.290	PN Hiv, Tbc, Mama si copilul, San. Mint.	46.453.290	
		HCL nr. 289/27.04.2020	2.092.000	PN Hiv, Tbc, Mama si copilul, San. Mint., Actiuni prioritare, PN testare PCR	48.545.290	<b>1.659.000</b>

		HCL nr. 369/28.05.2020	-2.128.000	PN testare PCR, dim. sume estimate initial medii rezidenti	<b>46.417.290</b>	<b>372.000</b>
36.10.50	0	HCL nr. 225/26.03.2020	1.000	Alte venituri	<b>1.000</b>	
37.10.01	<b>20.000</b>	HCL nr. 289/27.04.2020	5.000	Raiffeisen Bank	<b>25.000</b>	<b>5.000</b>
37.10.03	<b>-1.073.700</b>	HCL nr. 225/26.03.2020	-296.000		-1.369.700	
37.10.04	<b>1.073.700</b>	HCL nr. 225/26.03.2020	296.000		1.369.700	
42.10.82	0	HCL nr. 289/27.04.2020	415.000	Sume alocate pentru stimulentele de risc	<b>415.000</b>	<b>415.000</b>
43.10.09	<b>2.000.000</b>	HCL nr. 326/08.05.2020	8.011.200	Subventii pentru institutii publice	<b>10.011.200</b>	<b>8.011.200</b>
43.10.10	0	HCL nr. 326/08.05.2020	200.000	Testare colonii romi Consiliul Judetean Hotararea nr. 43/30.04.2020	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>
43.10.14	0	DP nr. 435/11.03.2020	321.520	Sume alocate pentru echipament de diagnostic molecular rapid „Real Time » PCR	<b>321.520</b>	<b>321.520</b>
		HCL nr. 369/28.05.2020				<b>-321.520</b>
43.10.33	<b>86.400.000</b>	HCL nr. 369/28.05.2020	2.500.000	Influente determinate de cresteri salariale pt. personal implicat in activitate de testare, tratare pacienti COVID 2019, luna martie, aprilie	<b>88.900.000</b>	<b>2.500.000</b>
43.10.40	0	HCL nr. 289/27.04.2020	3.860.000	Sume alocate pentru stimulentele de risc	<b>3.860.000</b>	<b>3.860.000</b>
48.10.01.01	<b>9.971.980</b>	HCL nr. 326/08.05.2020	8.922.470	Sume primite in contul platiloe efectuate in anul curent	18.894.450	<b>8.922.470</b>
48.10.01.01		HCL nr. 369/28.05.2020	-8.922.470	Sume primite in contul platiloe efectuate in anul curent	<b>9.971.980</b>	<b>-8.922.470</b>
46.10.04	0	HCL nr. 369/28.05.2020	8.777.840	Alte sume primite din fonduri de la Uniunea Europeana pentru programele operationale 2014-2020	<b>8.777.840</b>	<b>8.777.840</b>
<b>Total venituri</b>	<b>254.803.410</b>		<b>35.260.440</b>		<b>290.063.850</b>	<b>27.075.808</b>
10.01.01	<b>120.240.000</b>	HCL nr. 225/26.03.2020	<b>-1.081.000</b>	Regularizare art. chelt. personal	<b>119.159.000</b>	
10.01.01		HCL nr. 369/28.05.2020	<b>-2.530.000</b>	Regularizare art. chelt. personal	<b>116.629.000</b>	
10.01.05	<b>27.460.000</b>	HCL nr. 369/28.05.2020	<b>2.300.000</b>	Suplimentare sporuri conditii munca	<b>29.760.000</b>	<b>2.300.000</b>
10.01.06	<b>10.760.000</b>	HCL nr. 225/26.03.2020	<b>230.000</b>	Regularizare art. chelt. personal	<b>10.990.000</b>	
10.01.29	0	HCL nr. 289/27.04.2020	<b>4.275.000</b>	Stimulentul de risc	<b>4.275.000</b>	<b>4.275.000</b>
10.01.30	<b>3.320.000</b>	HCL nr. 225/26.03.2020	<b>801.000</b>	Regularizare art. chelt. personal	<b>4.121.000</b>	
		HCL nr. 369/28.05.2020	<b>200.000</b>	Alte drepturi salariale	<b>4.321.000</b>	<b>200.000</b>
10.03.08	<b>364.000</b>	HCL nr. 225/26.03.2020	<b>50.000</b>	Regularizare art. chelt. personal	<b>414.000</b>	
20.01.01	<b>280.000</b>	HCL nr. 225/26.03.2020	<b>11.100</b>	Furnituri de birou	<b>291.100</b>	
		HCL nr. 289/27.04.2020	<b>2.340</b>	Furnituri de birou	<b>293.440</b>	
20.01.02	<b>288.000</b>	HCL nr. 225/26.03.2020	<b>310.000</b>	Materiale de curatenie	<b>598.000</b>	
		HCL nr. 289/27.04.2020	<b>350</b>	Materiale de curatenie	<b>598.350</b>	
20.01.03	<b>3.030.000</b>	HCL nr. 225/26.03.2020	<b>200</b>	Iluminat, incalzit si forta motrica	<b>3.030.200</b>	
		HCL nr. 326/08.05.2020	<b>220.000</b>	Iluminat, incalzit si forta motrica	<b>3.250.200</b>	



20.01.06	478.000	HCL nr. 225/26.03.2020	-50.000	Piese de schimb	428.000	
20.01.07	70.000	HCL nr. 225/26.03.2020	50.000	Transport	120.000	
20.01.09	1.720.000	HCL nr. 225/26.03.2020	-376.000	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional	1.344.000	
		HCL nr. 289/27.04.2020	-115.300	Materiale si prestari de servicii cu caracter functional	1.228.700	
20.01.30	4.821.200	HCL nr. 225/26.03.2020	712.500	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare	5.533.700	
		HCL nr. 289/27.04.2020	216.000	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare	5.749.700	
		HCL nr. 326/08.05.2020	547.410	Alte bunuri si servicii pentru intretinere si functionare	6.297.110	
20.03.01	6.060.000	HCL nr. 225/26.03.2020	-1.800.000	Hrana pentru oameni	4.260.000	
20.04.01	26.024.930	HCL nr. 225/26.03.2020	2.618.370	Medicamente	28.643.300	
		HCL nr. 289/27.04.2020	4.785.470	Medicamente	33.428.770	330.000
		HCL nr. 326/08.05.2020	100.000	Medicamente	33.528.770	100.000
		HCL nr. 369/28.05.2020	2.519.200	Medicamente	36.047.970	
20.04.02	3.320.000	HCL nr. 225/26.03.2020	2.000	Materiale sanitare	3.322.000	
		HCL nr. 289/27.04.2020	115.000	Materiale sanitare	3.437.000	115.000
20.04.03	3.385.540	HCL nr. 225/26.03.2020	42.200	Reactivi	3.427.740	
		HCL nr. 289/27.04.2020	848.780	Reactivi	4.276.520	834.408
		HCL nr. 326/08.05.2020	200.000	Reactivi	4.476.520	200.000
		HCL nr. 369/28.05.2020	271.600	Reactivi	4.748.120	271.600
20.04.04	647.000	HCL nr. 225/26.03.2020	402.500	Dezinfectanti	1.049.500	25.960
		HCL nr. 289/27.04.2020	6.840	Dezinfectanti	1.056.340	
20.05.30	410.000	HCL nr. 225/26.03.2020	64.500	Alte obiecte de inventar	474.500	
		HCL nr. 289/27.04.2020	97.260	Alte obiecte de inventar	571.760	
		HCL nr. 326/08.05.2020	50.000	Alte obiecte de inventar	621.760	
20.09	80.000	HCL nr. 225/26.03.2020	1.760	Materiale de laborator	81.760	
20.12	120.000	HCL nr. 225/26.03.2020	10.000	Consultanta si expertiza	130.000	
20.14	352.000	HCL nr. 225/26.03.2020	830.200	Protectia muncii	1.182.200	830.200
		HCL nr. 289/27.04.2020	154.600	Protectia muncii	1.336.800	154.600
		HCL nr. 326/08.05.2020	100.000	Protectia muncii	1.436.800	100.000
		HCL nr. 369/28.05.2020	100.000	Protectia muncii	1.536.800	100.000
20.30.04	172.000	HCL nr. 289/27.04.2020	20.000	Chirii	192.000	
20.30.30	153.000	HCL nr. 326/08.05.2020	450.000	Alte cheltuieli cu bunuri si servicii	603.000	450.000
58.01.02	9.971.980	HCL nr. 326/08.05.2020	8.922.470	Finantare externa - Aparatura COVID	18.894.450	8.922.470
		HCL nr. 369/28.05.2020	-8.922.470	Finantare externa - Aparatura COVID	9.971.980	-8.922.470
59.01	60.000	HCL nr. 289/27.04.2020	60.000	Burse	120.000	
		HCL nr. 369/28.05.2020	30.000	Burse	150.000	
71.01.02	580.450	DP. nr. 435/11.03.2020	321.520	Sume alocate pt. echipament de diagnostic molecular rapid „Real Time » PCR	901.970	
		HCL nr. 225/26.03.2020	109.500	Masini echipamente mijloace de transport	1.011.470	
		HCL nr. 369/28.05.2020	-321.520	Sume alocate pt. echipament de diagnostic molecular rapid „Real Time » PCR	689.950	
		HCL nr. 369/28.05.2020	8.777.840		9.467.790	8.777.840

71.03	621.800	HCL nr. 225/26.03.2020	186.500	Reparatii capitale	808.300	
		HCL nr. 369/28.05.2020	321.520	Reparatii capitale	1.129.820	
80.3	2.000.000	HCL nr. 326/08.05.2020	8.011.200	Alte imprumuturi	10.011.200	8.011.200
Total cheltuieli	226.789.900		35.260.440		262.050.340	27.075.808

Prevederile inițiale ale bugetului entității s-au majorat în perioada 16 martie - 31 mai 2020, cu suma totală de 35.260.440 lei, din care pentru susținerea activității de tratare COVID-19 – suma de 27.075.808 lei, în următoarea structură:

Tabel nr. 7

	Total rectificări bugetare	27.075.808
Din care:	Venituri proprii: - cheltuieli de personal – 2.500.000 - stimulent de risc - 3.860.000 - cheltuieli materiale - 1.275.768	7.635.768
	Ministerul Sănătății - buget de stat	2.446.000
	Donații/sponsorizari	5.000
	Buget local: - buget UATM Oradea -8.011.200 lei - buget CJ Bihor - 200.000	8.211.200
	Alte sume primite din fonduri de la Uniunea Europeana pentru programele operaționale 2014-2020	8.777.840

Necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor entității este determinată de amplul proces de reorganizare, pentru a gestiona eficient cazurile de îmbolnăviri cu coronavirus, ținând cont de evoluția epidemiologică internațională și națională generată de răspândirea noului tip de coronavirus, în condițiile în care Spitalul Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea a fost definit ca **spital suport pentru pacienții testați pozitiv sau suspecti cu virusul SARS-CoV-2**, potrivit prevederilor O.M.S nr.533/29.03.2020, O.M.S nr.555/3 aprilie 2020, modificat prin O.M.S nr. 632/14 aprilie 2020 și O.m.S nr. 753 din 7 mai 2020.

**I.2.1.1** Modificările aduse prevederilor inițiale ale bugetului venituri proprii din contractele încheiate cu Casa de Asigurări de Sănătate Bihor:

➤ Potrivit art.17 lit.c din Decretul nr. 195/16.03.2020 privind instituirea stării de urgență pe teritoriul României a fost instituită, din data de 16.03.2020, starea de urgență pe întreg teritoriul României, pe o durată de 30 de zile, pentru prevenirea răspândirii COVID-19 și realizarea managementului consecințelor, raportat la evoluția situației epidemiologice, *”decontarea pentru unitățile sanitare cu paturi aflate în relație contractuală cu casele de asigurări de sănătate a sumelor contractate și decontate din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate sau bugetul Ministerului Sănătății, indiferent de numărul de cazuri realizate sau, după caz, la nivelul activității efectiv realizate în condițiile în care acesta depășește nivelul contractat”*.

Art.29 din Decretul nr. 240/14.03.2020 privind prelungirea stării de urgență pe teritoriul României, publicat în Monitorul Oficial al României Partea I la nr. 311 din data de 14.04.2020, a fost prelungită starea de urgență pe întreg teritoriul României, cu 30 de zile, până la 14.05.2020 menționează: *”pentru unitățile sanitare cu paturi care furnizează servicii medicale spitalicești, în regim de spitalizare continuă sau de zi, aflate în relație contractuală cu casele de asigurări de*

sănătate, decontarea sumelor contractate din bugetul FNUASS sau bugetul Ministerului Sănătății se realizează la nivelul valorii de contract indiferent de activitatea realizată sau, după caz, la nivelul activității efectiv realizate în condițiile în care acesta depășește nivelul contractat, fără a mai fi necesară o regularizare a trimestrului II”.

În aceste condiții, în baza cererilor fundamentate de suplimentare a valorii de contractat pentru finanțarea cheltuielilor necesare funcționării spitalului pe perioada stării de urgență finanțate din bugetul FNUASS (anexa nr.9/a,b) s-au solicitat credite de angajamente necesare suplimentar față de cele contractate în cuantum total de **2.125.777,29 lei**, astfel:

- pentru luna martie 2020 valoarea creditelor de angajamente necesare suplimentar este de 1.275.768,18 lei, reprezentând diferența între creditele de angajamente estimate/realizate de 7.384.001,03 lei și creditele de angajamente contractate de 6.108.232,85 lei, fiind întocmit actul adițional nr.34/29.04.2020 la contractual nr.1514/2018 încheiat cu CAS Bihor (anexa nr.9/a),

- pentru luna aprilie 2020 valoarea creditelor de angajamente necesare suplimentar este de 850.009,11 lei, reprezentând diferența între creditele de angajamente estimate/realizate de 6.943.685,11 lei și creditele de angajamente contractate de 6.093.676 lei, fiind întocmit actul adițional nr.36/A/19.05.2020 la contractual nr.1514/2018 încheiat cu CAS Bihor (anexa nr.9/b).

➤ Potrivit art.8 alin.(1) din O.U.G. nr.43/2020 pentru aprobarea unor măsuri de sprijin decontate din fonduri europene, ca urmare a răspândirii coronavirusului COVID-19, pe perioada stării de urgență ” (1) *Se aprobă acordarea unui stimulent de risc în cuantum de 2.500 lei brut pe lună, pe perioada stării de urgență, din fondul de salarii al unității angajatoare, prin transferuri din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate sau, după caz, de la bugetul de stat, de la titlul VI «Transferuri între unități ale administrației publice» sau de la alte titluri unde sunt bugetate sume cu această destinație, prin ordonatorul principal de credite, pentru următoarele categorii: a) personalul de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar, inclusiv personalul de specialitate din structurile paraclinice medico-sanitare și personalul paramedical, implicat direct în transportul, echiparea, evaluarea, diagnosticarea și tratamentul pacienților diagnosticați cu COVID-19”.*

În aceste condiții între Spitalului Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu” și CAS Bihor s-a încheiat contractul nr.1801/2020 (anexa nr.10) având ca obiect art.1 din contract: ”acordarea sumelor necesare pentru punerea în aplicare a prevederilor art.8 din O.U.G. nr.43/2020”, în baza ”*listei personalului care beneficiază de stimulent de risc prin decizie a conducătorului unității angajatoare*”, conform art.4 lit.c din contract.

Prin H.C.L. nr.289/27.04.2020 s-a aprobat rectificarea bugetului Spitalului Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu” ce include majorarea creditelor de angajamente cu suma de **3.860.000 lei**.

➤ Potrivit art. 3 alin. (1) Legea 19/2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, cu modificările și completările ulterioare se aprobă acordarea majorării suplimentare a drepturilor salariale și art. 38 al (3) lit g. Legea 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare.

În aceste condiții între Spitalului Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu” și CAS Bihor s-a actul adițional nr.34 la contractul nr.1788/2018 (anexa nr.11) având ca obiect art.2 din contract. ”punerea în aplicare a prevederilor art.38 alin.3 lit.g din Legea 153/2017” și art.5 din contract: ”punerea în aplicare a prevederilor art.3 alin.1 din Legea nr.19/2020”.

Prin H.C.L. nr. 369/28.05.2020 s-a aprobat rectificarea bugetului Spitalului Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu” ce include majorarea creditelor de angajamente cu suma de **2.500.000 lei**, pentru acoperirea cheltuielilor suplimentare de personal pentru luna martie, aprilie conform art. 3 al (1) Legea 19/2020 si art. 38 al (3) lit g. Legea 153/2017.

Cheltuielile suplimentare pentru luna aprilie 2020 alocate suplimentar de C.A.S. Bihor prin actul adițional nr. 36/A din 19.05.2020, în sumă de 850.009,11 lei au fost suportate din veniturile inițiale, urmand ca reintregirea în buget sa se faca în rectificarea care va avea loc în luna iunie 2020 (anexa nr.12).

**I.2.1.2** Modificările aduse prevederilor inițiale ale bugetului venituri din contractele încheiate cu D.S.P. Bihor din sumele alocate de la bugetul de stat

➤ În baza O.M.S.nr. 489/2020 privind aprobarea modului de administrare, finanțare și implementare a acțiunilor prioritare pentru monitorizarea, tratamentul și îngrijirea pacienților critici, cu infecții emergente și reemergente (AP-IE/RE) Spitalului Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu" a încheiat cu DSP Bihor contractul nr. 7/13.04.2020 (anexa nr.13) având ca obiect *"desfășurarea acțiunilor prioritare pentru monitorizarea, tratamentul și îngrijirea pacienților critici din secția de Boli Infecțioase (AP-IE/RE), finanțat din bugetul Miniaterului Sănătății, din fonduri de la bugetul de stat și din venituri proprii"*.

Potrivit art.3.1 din contractul nr.7/13.04.2020 *"contractul este valabil de la încheierea lui până la data de 31.12.2020"*, iar la art. 5.1 se menționează: *"valoarea contractului în anul 2020 este de 825.000 lei"*.

Prin cererea de finanțare fundamentată pentru AP-IE/RE pentru luna mai 2020 nr.12810/04.04.2020 (anexa nr.14) se solicită suma de 258,03 mii lei pentru acoperirea resurselor utilizate în secția ATI a unității, în strânsă legătură cu monitorizarea, tratamentul și îngrijirea pacienților critici Covid19 – materiale sanitare, echipamente de protecție și medicamente.

➤ La contractul din 30.03.2020, înregistrat la DSP Bihor sub nr.6063/30.03.2020 pentru desfășurarea activităților prevăzute în programele naționale de sănătate publică din bugetul Ministerului Sănătății, din fonduri de la bugetul de stat și din venituri proprii, în data de 07.05.2020 se încheie actul adițional nr.1, înregistrat la DSP Bihor sub nr.8308/07.05.2020 (anexa nr.15), respectiv la Spitalul Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu" sub nr.13448/07.05.2020.

Potrivit actului adițional *"în vederea asigurării continuității activităților specifice din domeniul sanitar, activități desfășurate la nivelul unităților specializate pentru identificarea virusului 2019-nCoV care implementează activități de testare de laborator prin metoda RT-PCR în cadrul Programului Național de Sănătate de Supraveghere și Control a Bolilor Transmisibile Prioritare, cu respectarea O.M.S. nr.377/2017, coroborate cu toate dispozițiile legale aplicabile în vigoare, ținând cont de aprobarea suplimentării creditelor de angajament și bugetare pentru implementarea Programului Național de Sănătate de Supraveghere și Control a Bolilor Transmisibile Prioritare (...) se impune modificarea valorii contractului pe anul 2020"*.

La art.1 se arată că: *"valoarea contractului se modifică conform anexei atașate"* (...) prin suplimentarea creditelor de angajament și bugetare aferente cu suma de **1.206.000 lei**, astfel *"valoarea totală a contractului în anul 2020 este de 1.206.000 lei"*.

➤ Potrivit art.8 alin.(1) din O.U.G. nr.43/2020 pentru aprobarea unor măsuri de sprijin decontate din fonduri europene, ca urmare a răspândirii coronavirusului COVID-19, pe perioada stării de urgență *"(1) Se aprobă acordarea unui stimulent de risc în cuantum de 2.500 lei brut pe lună, pe perioada stării de urgență, din fondul de salarii al unității angajatoare, prin transferuri din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate sau, după caz, de la bugetul de stat, de la titlul VI «Transferuri între unități ale administrației publice» sau de la alte titluri unde sunt bugetate sume cu această destinație, prin ordonatorul principal de credite, pentru următoarele categorii: a) personalul de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar, inclusiv personalul de specialitate din structurile paraclinice medico-sanitare și personalul*

*paramedical, implicat direct în transportul, echiparea, evaluarea, diagnosticarea și tratamentul pacienților diagnosticați cu COVID-19”.*

În aceste condiții Spitalul Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu” solicită Direcției de Sănătate Publică Bihor suplimentarea creditelor bugetare și de angajamente pentru cheltuielile de personal cu sumele necesare pentru punerea în aplicare a prevederilor art.8 din O.U.G. nr.43/2020”, în baza ”*listei personalului care beneficiază de stimulant de risc prin decizie a conducătorului unității angajatoare*”, respectiv pentru acordarea stimulentei de risc medicilor rezidenți.

Prin H.C.L. nr.289/27.04.2020 s-a aprobat rectificarea bugetului Spitalului Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu” ce include majorarea creditelor de angajamente cu suma de **415.000 lei**.

**I.2.1.3** Modificările aduse prevederilor inițiale ale bugetului venituri din sumele alocate de la bugetul local

➤ Prin Hotărârea Consiliului Județean Bihor nr.43/30.04.2020 (anexa nr.16) se aprobă alocarea către U.A.T.Municipiul Oradea a sumei de **200.000 lei**, din fondul de rezervă aflat la dispoziția Consiliului Județean Bihor, în scopul testării pentru COVID-19 a coloniilor de romi din Județul Bihor.

Rectificarea bugetară cu suma de 200.000 lei, cu care s-au suplimentat veniturile instituției, s-a aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Oradea nr.326/08.05.2020.

➤ Prin HCL nr. 326/08.05.2020 s-a aprobat acordarea unui împrumut de la UATM Oradea, în valoare de 8.011.200 lei în scopul achiziționării aparaturii medicale necesară gestionării infecțiilor cu COVID 19, prin ”*aprobarea repartizării din fondul de rezervă la dispoziția consiliului local a sumei de 8.011,20 mii lei sub formă de împrumut*” în baza HCL 352/08.05.2020 (anexa nr.17).

**I.2.1.4** Modificările aduse prevederilor inițiale ale bugetului venituri din sponsorizări

➤ Prin contractul nr.206/13.04.2020 (anexa nr.18), înregistrat la Spitalul Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu” sub nr.11.166/14.04.2020, Raiffeisen Bank SA, sponsorizează proiectul ”Măsurile pentru limitarea efectelor COVID-19” derulat de unitatea spitalicească cu suma de **5.000 lei**, valoare cu care instituția și-a majorat cuantumul veniturilor, rectificarea bugetului fiind aprobată prin HCL nr.289/27.04.2020.

**I.2.1.5** Modificările aduse prevederilor inițiale ale bugetului entității din sume primite din fonduri de la Uniunea Europeană pentru programele operaționale 2014-2020

➤ Prin HCL nr. 369/28.05.2020, pentru modificarea HCL nr.326/08.05.2020 s-a aprobat rectificarea bugtului entității cu sumele primite din fonduri de la Uniunea Europeana pentru programele operaționale 2014-2020 în scopul implementării unui proiect european pentru achiziția de aparatură medicală necesară gestionării infecțiilor cu COVID 19, respectiv „Creșterea capacității de gestionare a crizei sanitare COVID19 în municipiul Oradea și județul Bihor” în valoare de 8.777.840 lei.

**I.2.2 Acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale**

Situația sumelor încasate de unitate, a plăților efectuate de aceasta, comparativ cu creșterile aduse prevederilor inițiale ale bugetelor entității, pe perioada stării de urgență, se prezintă astfel:

Tabel nr. 8

Sursă de finanțare	Prevederi bugetare la data de 28.05.2020	Valoare sumelor solicitate pentru finanțarea cheltuielilor suplimentare	Valoarea sumelor încasate	Document de încasare/data	Plăți efectuate până la data verificării pentru perioada stării de urgență / Consumuri
<b>Venituri proprii</b>	<b>8.485.777</b>	<b>6.035.777</b>	<b>6.035.777,29</b>		<b>6.035.777</b>
HG 252/2020 perioada 16-31.03.2020	1.275.768	1.275.768	1.111.787,26 163.980,92	11506/29.04.2020 12883/12.05.2020	1.275.768
HG 252/2020 perioada 01-30.04.2020	850.009	850.009	850.009,11	14514/20.05.2020	850.009
Contract 1801/2020 -stimulent de risc	3.860.000	1.410.000	1.410.000	14562/20.05.2020	1.410.000
Influente privind creșterile salariale	2.500.000	2.500.000	2.500.000		2.500.000
<b>Ministerul Sănătății - buget de stat</b>	<b>2.446.000</b>	<b>851.330</b>	<b>455.500</b>		<b>455.530</b>
Actiuni prioritare - Contract nr. 7/13.04.2020	825.000	258.030	258.000	1553/29.05.2020	258.030
PN testare RT-PCR	1.206.000	395.800	0		0
Stimulent de risc	415.000	197.500	117.500 80.000	1545/27.05.2020 1536/25.05.2020	197.500
<b>Donații/sponsorizari</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>		<b>0</b>
Sponsorizari - Contract nr. 206/13.04.2020	5.000	5.000	5.000	FN/16.04.2020	
<b>Altele (se vor detalia)</b>	<b>8.211.200</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>		<b>0</b>
Subvenții pentru institutii publice	8.011.200	0			0
Buget local - HCJ Bihor nr.43/30.04.2020	200.000	200.000	200.000	2657/21.05.2020	0
Fonduri europene	<b>8.777.840</b>	0			0
<b>TOTAL</b>	<b>27.925.817</b>	<b>7.092.107</b>	<b>6.696.277</b>		<b>6.491.307</b>

Din analiza situației prezentate se constată că valoarea sumelor efectiv solicitate pentru perioada stării de urgență, în vederea acoperirii cheltuielilor suplimentare, generate de nevoia de materiale, medicamente, echipamente, precum și de resurse financiare pentru susținerea cheltuielilor salariale, majorate de noile prevederi legale aplicabile perioadei stării de urgență este de 7.092.107 lei, reprezentând un procent de 63,60 % din majorarea totală adusă prevederilor inițiale ale bugetelor entității de 11.136.777 lei (27.925.817 lei - 8.011.200 lei- 8.777.840 lei).

Cuquantumul încasat efectiv al sumelor destinate acoperirii unor cheltuieli generate de funcționarea unității spitalicești ca spital suport pentru pacienții testați pozitiv sau suspecți cu virusul SARS-CoV-2, pe perioada stării de urgență și până la finele lunii mai, se cifrează la 6.696.277 lei, conform documentelor prezentate în anexa nr.19/a-h, față de care volumul plăților, efectuate în aceeași perioadă, este de 6.491.307 lei.

**I.2.2.1** Acordarea și utilizarea sumelor din venituri din contractele încheiate cu Casa de Asigurări de Sănătate Bihor

Potrivit art.7 (alin.2) din H.G nr. 252 din 30 martie 2020 privind stabilirea unor măsuri în domeniul sănătății pe perioada instituirii stării de urgență pe teritoriul României ”(2) *Pe perioada stării de urgență, pentru unitățile sanitare cu paturi care acordă servicii în regim de*

*spitalizare continuă pacienților diagnosticați cu COVID-19, suma contractată pentru luna martie 2020, poate fi suplimentată la solicitarea furnizorilor pe bază de documente justificative, pentru a acoperi cheltuielile estimate aferente activității desfășurate, prin încheierea unor acte adiționale de suplimentare a sumelor contractate”.*

➤ În baza art.7 alin.(2) din HG nr.252/2020 privind stabilirea unor măsuri în domeniul sănătății pe perioada instituirii stării de urgență pe teritoriul României ”(1) Pentru unitățile sanitare cu paturi care acordă servicii în regim de spitalizare continuă pacienților diagnosticați cu COVID-19, sumele decontate pentru activitatea desfășurată în luna martie 2020 din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, se realizează la nivelul valorii de contract sau la nivelul cheltuielilor efectiv realizate, prin încheierea unor acte adiționale de suplimentare a sumelor contractate după încheierea lunii - dacă nivelul cheltuielilor efectiv realizate este mai mare decât valoarea de contract.

(2) Pentru unitățile sanitare cu paturi aflate în relație contractuală cu casele de asigurări de sănătate, altele decât cele prevăzute la alin. (1), sumele decontate pentru activitatea desfășurată în luna martie 2020, din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, pentru secțiile/ compartimentele de acuți, se realizează la nivelul valorii de contract sau la nivelul serviciilor realizate - în condițiile în care acestea depășesc nivelul contractat, prin încheierea unor acte adiționale de suplimentare a sumelor contractate, după încheierea lunii. (4) Prevederile alin. (1)-(3) sunt aplicabile pe toată perioada stării de urgență instituită pe teritoriul României”.

Având în vedere faptul că în perioada stării de urgență nivelul serviciilor realizate de unitatea spitalicească a fost superior celui contractat între Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” – Oradea și Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Bihor s-au încheiat acte adiționale la contractul nr.1514/2018 pentru suplimentarea sumelor contractate cu CAS Bihor (anexa nr.11 și nr.12), astfel:

- act adițional nr.34/29.04.2020 pentru suma de 1.275.768,18 lei aferentă diferenței între nivelul valorii de contract și nivelul serviciilor realizate în luna martie 2020,

- act adițional nr.36/A/19.05.2020 pentru suma de 850.009,11 lei aferentă diferenței între nivelul valorii de contract și nivelul serviciilor realizate în luna aprilie 2020.

În baza actelor adiționale întocmite s-au solicitat, pe perioada stării de urgență, de la CAS Bihor sumele reprezentând diferențele între nivelul cheltuielilor efectiv realizate și cele contractate, în cuantum total de **2.125.777,29 lei**, astfel:

- s-a emis factura nr.SCMO 80/29.04.2020 (anexa nr.20/a) pentru perioada 16.03-31.03.2020 în suma de 1.275.768,18 lei, având anexat borderoul centralizator nr.11265/15.04.2020 cuprinzând documentele justificative aferente sumei solicitate suplimentar pentru luna martie 2020,

- s-a emis factura nr.SCMO 91/19.05.2020 (anexa nr.20/b) pentru luna aprilie 2020 în suma de 850.009,11 lei, având anexat borderoul centralizator nr.13953/13.05.2020 cuprinzând documentele justificative aferente sumei solicitate suplimentar pentru luna aprilie 2020,

➤ În baza contractul nr.1801/2020 încheiat între Spitalului Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu” și CAS Bihor pentru acordarea sumelor necesare pentru punerea în aplicare a prevederilor art.8 din O.U.G. nr.43/2020” s-a emis de către unitate factura nr. SCMO 92/19.05.2020 (anexa nr.21/a) pentru alocarea sumei totale de **1.410.000 lei** stimulant de risc aferent lunii aprilie, în baza deciziei managerului interimar nr.575/14.04.2020 (anexa nr.21/b) prin care acesta decide: ”în luna aprilie 2020 întreg personalul medico – sanitar, personalul paramedical, inclusive personalul auxiliary, implicat direct în transportul, echiparea, evaluarea, diagnosticarea și tratamentul pacienților cu COVID-19, menționat în anexa prezentei decizii, beneficiază de stimulant de risc în cauntum de 2.500 lei brut/lună”.

**I.2.2.2** Acordarea și utilizarea sumelor din venituri din contractele încheiate cu D.S.P. Bihor din sumele alocate de la bugetul de stat

➤ Prin cererea de finanțare fundamentată pentru desfășurarea *acțiunilor prioritare pentru monitorizarea, tratamentul și îngrijirea pacienților critici din secția de Boli Infecțioase (AP-IE/RE)*, în baza contractului nr.7/13.04.2020 încheiat cu DSP Bihor, în baza O.M.S.nr. 489/2020, pentru luna mai 2020 nr.12810/04.04.2020 (anexa nr.14) Spitalului Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu" solicită suma de **258.030 lei**, potrivit anexei la cerere preponderent fiind destinată achitării de medicamente în sumă de 143,54 mii lei, materiale sanitare în sumă de 57,07 mii lei, precum și echipamente de protecție în valoare de 57,42 mii lei.

➤ Din cuantumul creditelor de angajament și bugetare cu care s-a suplimentat valoarea contractului din data de 30.03.2020, în baza actului adițional nr.1/07.05.2020 încheiat în vederea asigurării continuității activităților specifice din domeniul sanitar, activităților desfășurate la nivelul unităților specializate pentru identificarea virusului 2019-nCoV care implementează activități de testare de laborator prin metoda RT-PCR în cadrul Programului Național de Sănătate de Supraveghere și Control a Bolilor Transmisibile Prioritare, s-a solicitat suma totală de **395.800 lei** (anexa nr.22/a,b), astfel:

- cu factura nr.SCMO 159/24.04.2020 (anexa nr.22/a) suma de 35.400 lei, reprezentând recoltare în sistem comunitar și pentru personalul și bolnavii proprii în perioada 27.03-31.03.2020, conform borderoului centralizator al testelor RT-PCR realizate,

- cu factura nr.SCMO 179/22.05.2020 (anexa nr.22/b) suma de 360.400 lei, reprezentând recoltare în sistem comunitar și pentru personalul și bolnavii proprii în perioada 01.04-30.04.2020, conform borderoului centralizator al testelor RT-PCR realizate.

➤ Pentru acordarea stimulentului de risc aferent lunii aprilie, în baza deciziei managerului interimar nr.575/14.04.2020 unui număr de 79 de medici rezidenți Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” adresează Direcției de Sănătate Publică solicitarea sumei totale de **197.500 lei** (anexa nr.23/a,b), astfel:

- pentru acordarea stimulentului de risc unui număr de 32 medici rezidenți prin cererea pentru asigurarea sumelor necesare drepturilor de personal pentru luna aprilie 2020 nr.13738/12.05.2020, înregistrată la DSP Bihor sub nr.8897/14.05.2020 se solicită suma de 80.000 lei,

- pentru acordarea stimulentului de risc unui număr de 47 medici rezidenți prin cererea pentru asigurarea sumelor necesare drepturilor de personal pentru luna aprilie 2020 nr.15061/25.05.2020, înregistrată la DSP Bihor sub nr.10015/29.05.2020 se solicită suma de 117.500 lei.

**I.2.2.3** Acordarea și utilizarea sumelor alocate de la bugetul local

➤ Suma de 200.000 lei, alocată prin HCL al Municipiului Oradea nr.326/08.05.2020, din din fondul de rezervă aflat la dispoziția Consiliului Județean Bihor, în scopul testării pentru COVID-19 a coloniilor de romi din Județul Bihor s-a încasat de unitate în data de 21.05.2020, conform extrasului de cont (anexa nr.24/a). Prin adresa nr. 14393/19.05.2020 (anexa nr.24/b) Spitalul Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu" spitalul comunică UATM Oradea modul în care vor fi utilizate subvențiile din bugetul local pentru finanțarea cheltuielilor curente din domeniul sănătății, respectiv pentru achitarea facturilor nr.BNOV nr.F80150/06.05.2020 și BNOV nr.F80447/19.05.2020 de aprovizionare cu kit – uri de testare pentru COVID-19.

➤ Până la data prezentei verificări nu s-a primit suma alocată din împrumutul în valoare de 8.011.200 lei destinat achiziției de aparatură medicală necesară gestionării infecțiilor cu COVID-19.



#### **I.2.2.4 Acordarea și utilizarea sumelor din sponsorizări**

➤ Suma de 5.000 lei, acordată prin contractul nr.206/13.04.2020 de către sponsorul Raiffeisen Bank SA, s-a încasat de unitate în data de 16.04.2020, conform extrasului de cont (anexa nr.25/a).

Prin anexa nr.1 la contractul de sponsorizare s-a definit destinația sumei de către sponsor, respectiv achiziționarea a 2 buc lămpi bactericide cu trepied și a unui număr de 50 măști de protecție, condiție în care spitalul a achiziționat cu factura nr.288/15.05.2020 a achiziționat cele 2 lămpi bactericide cu trepied în valoare de 4.760 lei (anexa nr.25/b).

#### **I.2.2.5 Acordarea sumelor pentru programele operaționale 2014-2020**

➤ Până la data prezentei verificări nu s-au primit sumele alocate implementării proiectului european „Creșterea capacității de gestionare a crizei sanitare COVID-19 în municipiul Oradea și județul Bihor” destinat achiziției de aparatură medicală necesară gestionării infecțiilor cu COVID-19 în valoare de 8.777.840 lei.

#### **I.2.3.Verificarea resurselor materiale (echipamente/materiale sanitare/medicamente) și bănești, primite cu titlu gratuit/sponsorizări/donații - modul de intrare în patrimoniu, evidența și gestionarea acestor resurse**

Gestionarea crizei sanitare în prevenirea și combaterea infecțiilor cu coronavirus, care necesită eforturi financiare consistente, a fost susținută, în perioada stării de urgență, de diverse entități prin acordarea cu titlu gratuit/sponsorizări/donații de resurse materiale (echipamente/materiale sanitare/ medicamente, active fixe și altele) și bănești, cu **titlu de sponsorizare**, astfel:

- Inspectoratul pentru Situații de Urgență Bihor, în baza art. 6 din din O.U.G nr. 11/2020 privind stocurile de urgență medicală, precum și unele măsuri aferente instituirii carantinei, a transferat, din stocurile de urgență medical, fără plată, pe bază de proces-verbal de predare-preluare către Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu“ produse consumabile în valoare totală de 122.266,75 lei (anexa nr.3), constând în principal în combinezoane de protecție, vizieră de protecție, mănuși de unică folosință, măști de protecție de tip FFP, precum și dezinfectanți TP2 pentru dezinfecția de nivel înalt a suprafețelor critice.

- în baza parteneriatului cu Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea în cadrul „Consortiului Spitalicesc Oradea”, înființat prin Acordul de Asociere încheiat în data de 24.09.2014 și aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Oradea nr. 646 din 28.08.2014, fiind semnatori ai protocolului de colaborare nr. 22696/20.09.2018, actualizat la 30.03.2020, act în baza căruia, pe durata stării de urgență, unitățile sanitare publice partenere au convenit ca, la nevoie, în funcție de evoluția contextului epidemiologic, să își asigure reciproc resursele necesare și esențiale activității medicale, sens în care vor facilita și asigura transferul/procurarea/furnizarea/aprovizionarea către celălalt partener a resurselor necesare actului medical, a HG nr.841/1995, completat și modificat cu H.G. nr.966/1998, Spitalul Clinic Municipal ”Dr.Gavril Curteanu” a primit bunuri în valoare totală de 837.743 lei (anexa nr.4), constând în principal din sistem automat de pregătire a probelor Nimbus 4IVD și testare Real Time PCR CFX96 în valoare de 656.880 lei, echipamente de protecție în valoare de 164.408,60 lei, constând în combinezoane de protecție, vizieră de protecție, mănuși de unică folosință, măști de protecție de tip FFP, precum și alte obiecte de inventar în sumă de 16.454,40 lei.

- de la Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea, entitatea a primit până la data prezentei verificări bunuri în cuantum total de 1.447.247,85 lei, din care, în perioada stării de urgență, materiale și echipamente de protecție în valoare totală de 1.134.881,76 lei (anexa nr.5)

constând în: măști FFP2, măști simple, mănuși, combinezoane, halate, bonete, acoperitoare, viziere.

- diverși sponsori – persoane juridice au acordat cu titlu gratuit bunuri în valoare totală de 536.519,75 lei (anexa nr.6) constând în principal în: reactivi, medicamente, echipamente de protecție, hrană, materiale pentru curățenie și zugrăvit, diverse obiecte de inventar, etc.

- în extrasul de cont, din data de 16.04.2020, al instituției este înregistrată încasarea sumei de 5.000 lei de la Raiffeisen Bank SA, în baza contractului nr.206/13.04.2020, înregistrat la Spitalul Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu" sub nr.11.166/14.04.2020, sponsorizare acordată pentru proiectul "Măsuri pentru limitarea efectelor COVID-19".

Bunurile **primite în regim de comod** în perioada 15.03.2020 – 15.05.2020 sunt prezentate în anexa nr.7/a, constând în trei mijloace fixe și un obiect de inventar.

Laboratorul de analize medicale a primit în folosință în data de 11.05.2020 de la firma Medist SRL un analizor automat de hematologie marca Beckman Coulter tip DXH 900 SN BD 12200 conform contractului 6046/03.03.2020.

Laboratorul de Radiologie și Imagistică Medicală a primit în folosință în data de 24.03.2020 de la Fundația MAN echipamentul OPTIMA CT 520. Conform clauzelor contractuale, echipamentul va fi folosit de către spital până la încetarea stării, sau până la o altă dată pe care părțile o vor hotări în funcție de evoluția situației. La data efectuării prezentei verificări, spitalul mai are în folosință echipamentul.

Secția Boli Infecțioase a primit în 06.05.2020 un analizor de gaze în sânge și electroliți Epoc compus dintr-un modul Cititor și un modul Gazdă. În aceeași zi a avut loc și instruirea personalului implicat în operarea analizorului, conform documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi.

Spitalul a mai primit un etichetator (ETICHETATOR PRINTEX) de la Societatea A&D Promo Distribution SRL, pentru tipărirea și lipirea etichetelor.

Bunurile primite în regim de comod sunt înregistrate în conturile din afara bilanțului, conform reglementărilor legale în vigoare.

Totalul, resurselor materiale, primite, în perioada 16.03-14.05.2020, cu titlu gratuit / sponsorizări / donații însumează o valoare totală de 2.631.411,26 lei, în structură constând în: medicamente – 20.381 lei, echipamente de protecție – 1.536.734 lei, materialele sanitare – 253.024 lei, diverse obiecte de inventar – 55.266 lei, hrană – 97.918 lei, alte materiale cu caracter funcțional – 11.208 lei și active fixe – 656.880 lei.

Din verificarea, prin sondaj, efectuată s-a constatat înregistrarea intrării în patrimoniu unității a bunurilor primite cu titlu gratuit/sponsorizări/donații, în baza notelor de recepții întocmite de către gestionari, menționate în anexele întocmite nr.3-6.

Din totalul resurselor materiale de 2.631.411,26 lei, s-au dat în consum, bunuri în cuantum de 1.575.821,36 lei, conform anexelor nr.3-6 și s-a pus în funcțiune mijlocul fix – "sistem automat de pregătire a probelor Nimbus 4IVD și testare Real Time PCR CFX96" în valoare de 656.880 lei.

Din verificarea efectuată, prin sondaj, a operațiunilor selectate, pe bază de documente justificative confruntate cu evidența contabilă s-au constatat abateri, constând în neînregistrarea în evidența contabilă a bunurilor transmise cu titlu gratuit din patrimoniu municipiului Oradea în patrimoniul Spitalului Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu", aspect detaliat prezentat la pct.II.1.1 din prezentul raport de control.

**I.2.4. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu destinația prevenirii și combaterii pandemiei, conform reglementărilor legale și în concordanță cu destinația stabilită, respectiv**

În perioada stării de urgență, *Spitalul Municipal „Dr. Gavril Curteanu”*, a achiziționat bunuri și servicii în vederea combaterii pandemiei, constând în: medicamente, materiale sanitare, echipamente de protecție și aparate medicale.

Entitatea a stabilit persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, conform O.M.P.F. nr. 1792/2002.

Evidența angajamentelor bugetare și legale a fost condusă, în perioada verificată, în conformitate cu prevederile legale, fiind desemnate persoanele responsabile prin Decizia nr. 1252/11.09.2019, pentru conducerea evidenței și raportarea angajamentelor bugetare și legale în toate cele patru etape. Decizia a fost modificată la unele poziții prin Deciziile nr. 289/28.02.2020 și nr. 427/26.03.2020.

În Decizia nr. 258/26.02.2020 sunt desemnate cele 4 persoane, care au ca și atribuție exercitarea controlului financiar-preventiv propriu. Aceste persoane se înlocuiesc reciproc în perioadele în care lipsesc legal din unitate.

În cadrul verificărilor s-a urmărit:

- angajarea cheltuielilor în limitele creditelor bugetare de angajament aprobate și numai în legătură cu activitatea desfășurată de entitate;
- ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate;
- angajarea și ordonanțarea cheltuielilor în conformitate cu legislația care le reglementează, cu aprobarea ordonatorului de credite, cu avizul compartimentelor de specialitate și viza pentru controlul financiar preventiv propriu, pe bază de documente justificative întocmite conform legii, care atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate;
- în cazul contractelor de achiziții publice, s-a urmărit: planificarea achizițiilor publice; inițierea și lansarea procedurii de achiziție publică; derularea procedurii de achiziție publică; finalizarea procedurii de achiziție publică și administrarea contractului de achiziție publică.
- efectuarea plăților în limita creditelor bugetare aprobate pe structura prevăzută în clasificția bugetară, numai după parcurgerea fazelor de angajare, lichidare și ordonanțare;

În ceea ce privește cheltuielile cu bunurile și serviciile angajate în perioada stării de urgență, s-a urmărit legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor pentru bunurile achiziționate sau lucrări/servicii executate de către terți. Urmare a testelor de detaliu efectuate asupra eșantioanelor selectate s-a constatat că:

- în cazul în care valoarea achiziției nu a depășit pragul valoric stabilit prin legislația specifică (art. 7, alin. 5) privind atribuirea contractelor de achiziție publică (Legea nr. 98/2016), entitatea a achiziționat direct produse, servicii;
- în cazul în care entitatea a achiziționat produse/servicii a căror valoare estimată a depășit pragul valoric prevăzut în Legea 98/2016 coroborate cu prevederile Decretelor nr. 195/2020 și nr. 240/2020, procedura folosită a fost negocierea fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare sau licitația deschisă;
  - achizițiile au fost realizate pe baza de documente justificative (contracte, facturi);
  - plățile s-au efectuat prin bancă, după obținerea vizei de control financiar-preventiv;
  - produsele/bunurile achiziționate de către entitate în perioada stării de urgență au fost furnizate/efectuate pe bază de documente justificative, întocmite conform legii, care atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate;
- în ceea ce privește înregistrarea bunurilor intrate prin achiziție, auditorii publici externi nu au identificat erori, abateri de la realitate și legalitate.

**În cazul contractelor de achiziții publice, s-a urmărit, în principal, respectarea următoarelor obiective:**

***a) Fundamentarea necesarului de achiziții pentru bunuri și servicii***

Din documentele puse la dispoziție de entitate s-a constatat că, în perioada 16/03/2020 – 14/05/2020, fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli în vederea planificării și monitorizării proceselor de achiziție derulată la nivelul Spitalului Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea cât și planificarea resurselor necesare, a fost efectuată în baza referatelor de necesitate întocmite de șefii secțiilor medicale din cadrul spitalului și de către directorul de îngrijiri. În urma verificării s-a constatat că referatele de necesitate sunt înregistrate și sunt aprobate de către conducerea spitalului. În aceste referate sunt identificate nevoile privind achiziționarea bunurilor/serviciilor care urmează să fie atribuite în perioada stării de urgență, pentru prevenirea și combaterea infecției cu Covid-19, respectiv valoarea estimată a acestora, specificațiile tehnice, precum și informațiile referitoare la prețul unitar/total, baza legală a necesarului de produse/servicii și în unele cazuri au ca și anexă recomandările Organizației Mondiale de Sănătate în ceea ce privește compoziția unor produse.

Valoarea achizițiilor de active fixe a fost de 135.660 lei, TVA inclus și reprezintă valoarea achiziționării a două ventilatoare de la SC DRAGER MEDICAL ROMANIA SRL, achiziționate prin licitație directă în baza referatului de necesitate întocmit de șeful secției ATI.

***b) Stabilirea valorii estimate a bunurilor, serviciilor și evidențierea lucrărilor ce urmează a fi achiziționate***

Verificând informațiile și datele din actele și documentele elaborate de către Spitalul Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea, se constată că autoritatea contractantă a calculat valoarea estimativă a achizițiilor la nivelul unității, având în vedere valoarea totală de plată, fără TVA, luând în considerare orice eventuale forme de opțiuni și prelungiri ale contractelor menționate în documentele achiziției. Valoarea estimată a achiziției directe a fost determinată în lei de către spital la momentul identificării necesității/înainte de inițierea procedurii de atribuire (în strategia de contractare în cazul procedurilor de atribuire și în caietul de sarcini).

Valorile estimate ale bunurilor și serviciilor în vederea achiziționării au fost stabilite prin utilizarea catalogului electronic pus la dispoziție de SICAP și/sau în baza ofertelor primite la sediul entității de la diverși furnizori de echipamente medicale/ materiale/ sanitare/ medicamente/ dezinfectanți.

Există note justificative cu privire la procedura utilizată, și procese verbale elaborate și aprobate de conducerea autorității contractante, în cazul achizițiilor directe, în care se propune achiziția directă conform art. art. 7, alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achiziții publice, coroborate cu prevederile Decretelor nr. 195/2020 și nr. 240/2020.

***c) Actualizarea Programului anual de achiziții publice***

La nivelul Spitalului Spitalul Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea, *Programul de achiziții publice pe anul 2020* a fost aprobat și înregistrat sub nr. 38301/24.12.2019.

Programul anual al achizițiilor publice pentru anul 2020 s-a elaborat, în forma inițială, în trimestrul IV al anului anterior, pe baza referatelor de necesitate transmise de compartimentele din cadrul spitalului, și cuprinde totalitatea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru pe care autoritatea contractantă intenționează să le atribue în decursul anului 2020.

Programul anual al achizițiilor publice cuprinde informațiile relevante referitoare la obiectul contractului de achiziție publică, codul vocabularului comun al achizițiilor publice (CPV), valoarea estimată a contractului ce urmează a fi atribuit exprimată în lei, fără TVA, sursa de finanțare, data estimată pentru inițierea procedurii, potrivit art. 12, alin. (5) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție

publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin H.G. nr. 395/2016.

Prin actualizarea programului anual de achiziții publice, spitalul a respectat prevederile art. 12, alin. 4 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin H.G. nr. 395/2016.

După aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2020, Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea și-a actualizat *Programul de achiziții publice pe anul 2020* prin Anexe privind achizițiile aferente anului 2020, achiziții constând și în materiale/echipamente necesare prevenirii/combaterii COVID 19.

Față de cele precizate, programul anual al achizițiilor publice și-a îndeplinit funcția de instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție, pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor și pentru verificarea modului de îndeplinire a obiectivelor din strategia locală.

#### ***d) Desfășurarea procedurilor de atribuire a contractului de achiziție publică***

Conform prevederilor art. 7, alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, coroborat cu prevederile Decretelor nr. 195/2020 și nr. 240/2020, autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa direct produse sau servicii în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică de 135.060 lei.

Potrivit art. 43 din Norme de aplicare a prevederilor Legii nr. 98/2016, aprobat prin H.G. nr. 395/2016, în cazul în care valoarea estimată a achiziției este mai mică decât:

- 70.000 de lei, autoritatea contractantă poate achiziționa direct pe baza unei singure oferte;
- 4.500 lei, autoritatea contractantă are dreptul de a plăti direct, pe baza angajamentului legal, fără acceptarea prealabilă a unei oferte.

Pentru achiziția de medicamente, dezinfectanți, echipamente, hrană și servicii conexe, entitatea avea încheiate anterior perioadei stării de urgență acorduri-cadru în urma derulării procedurilor de achiziție prin licitație deschisă.

Exemplificăm în acest sens achiziția de hrană și servicii de preparare/ambalare/livrare hrană, entitatea având în derulare un acord cadru, încheiată în urma unei proceduri de licitație directă cu SC SELECT CATERING SRL și în baza acestora contracte subsecvente încheiate înainte de starea de urgență și contracte subsecvente încheiate în timpul stării de urgență.

Astfel parte din necesarul de echipamente medicale/produse și servicii pentru prevenirea și combaterea pandemiei COVID-19 în perioada stării de urgență a fost acoperit prin derularea contractelor subsecvente încheiate în baza acordurilor-cadru în vigoare.

Contractarea bunurilor și serviciilor pentru combaterea efectelor pandemiei s-au efectuat și prin procedura negocierii fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, pe baza criteriului „prețul cel mai scăzut”.

Pentru produsele (materiale sanitare, reactivi etc.), neacoperite prin acordurile cadru și contractele subsecvente, sau prin contracte încheiate în urma procedurii negocierii fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, necesare în perioada stării de urgență, au fost efectuate achiziții directe on-line prin SICAP sau off-line în urma cărora au fost transmise comenzi cu materialele sanitare necesare furnizorilor selectați.

În perioada 16/03/2020-14/05/2020 majoritatea achizițiilor directe au fost realizate prin intermediul catalogului electronic SICAP cu respectarea următoarelor etape:

- consultarea catalogului electronic privind operatorii economici furnizori de materiale/echipamente sanitare specifice combaterii epidemiei generate de virusul Sars-Cov 2;
- achiziția materiale/echipamente sanitare specifice combaterii epidemiei generate de virusul Sars-Cov 2 de la operatori economici selectați în funcție de prețul cel mai scăzut din catalogul electronic SICAP.

În ceea ce privesc achizițiile directe, Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea a achiziționat direct de la Spitalul Clinic Județean de urgență Oradea dezinfectanți, medicamente, materiale sanitare conform Actului Adițional nr. 1 la Protocolul de colaborare nr. 22696/20.09.2018 nr. 23950/27.09.2018, în care conform Art. 3 din act spitalele convin, că „*la nevoie, în funcție de evoluția contextului epidemiologic, să își asigure reciproc resursele necesare și esențiale activității medicale, sens în care vor facilita și asigura transferul/procurarea/furnizarea/aprovizionarea precum și plata către celălalt partener a bunurilor necesare actului medical (...)*” (anexa nr. 26/a,b,c). Valoarea totală a acestor achiziții, conform Anexei 1 completată de către entitatea controlată a fost de 1.000.493,59 lei.

Din verificarea achizițiilor din perioada stării de urgență (conform datelor din anexa nr.1) s-a constatat că acestea au fost realizate de la un număr de **97 de furnizori**, conform datelor prezentate din tabelul de mai jos în ordinea descrescătoare a angajamentelor legale:

Tabel nr. 9

Nr. crt.	Furnizori de bunuri și servicii	Valoare angajament legal – lei
1	SPITAL CL JUD DE URGENTA ORADEA	1.000.493,59
2	NOVAINTERMED	524.234,89
3	FARMEXIM SRL	308.633,79
4	LUAN VISION SRL	283.392,55
5	ALLIANCE HEALTHCARE ROMANIA SRL	222.353,68
6	MEDIPLUS EXIM SRL	188.312,87
7	DRAGER MEDICAL ROMANIA SRL	135.660,00
8	TBRCM SA BUCURESTI - SUCURSALA 1 MAI	115.810,00
9	FRESENIUS KABI ROMANIA SRL	108.987,32
10	MEDIST S.A.	103.300,31
11	B. BRAUN MEDICAL SRL	101.075,29
12	UNIFARM SA	86.988,80
13	EVOREVO	80.072,42
14	SANPRODME SRL	71.400,00
15	LINDE GAZ ROMANIA	62.535,68
16	BIZMED	58.935,94
17	MEDIST LIFE SCIENCE	57.338,67
18	MEDICLIM SRL	51.035,70
19	ECOLAB SRL	51.012,92
20	TZMO ROMANIA SRL	42.275,35
21	DIAMEDIX IMPEX SA	40.971,20
22	BIO HYGIENE SRL	38.556,00
23	FARMACEUTICA REMEDIA DISTRIBUTION&LOGISTIC SRL	35.547,06
24	SH MEDICAL SRL	35.307,30
25	MEDIMPACT SRL	34.938,40
26	GODMAN	32.778,55
27	ALINCO TOP CONSULTING	28.560,00
28	DIRECT PHARMA LOGISTICS SRL	28.502,12
29	EUROPHARM HOLDING SA	27.285,75
30	MDW MEDICAL SRL	23.205,00

31	HAEMOLAB IMPEX	18.099,90
32	ROMASTRU TRADING SRL	17.076,80
33	RONDA MEDICAL SRL	16.869,54
34	TAISSIS CONCEPT SRL	16.359,05
35	AVENA MEDICA SRL	15.136,80
36	OVAMED EXPERT	13.923,00
37	NOVI TRADE SRL	13.628,12
38	AMS 2000 TRADING IMPEX SRL	12.523,56
39	CELESTIC MEDICAL	11.900,00
40	POWER PURE ENERGY SRL	11.900,00
41	MADCIB COMERT SRL	11.233,60
42	NEOMED SRL	10.599,35
43	ALPHA NED 2000 EXIM	10.339,33
44	DIALAB SOLUTIONS SRL	10.115,95
45	TEHNOMED SERVICE SRL	8.657,25
46	PANSIPROD DISTRIBUTIE	8.363,32
47	SANTOMED SRL	7.845,62
48	COMPLET TRADING	7.571,38
49	MEDICOMPLEX SRL	5.712,00
50	PHARMA SA	4.787,50
51	INTERCOOP SRL	4.760,00
52	DG DIAGNOSTICS CLUJ	3.806,81
53	EPRUBETA FARM	3.635,45
54	CHROME COMPUTERS SRL	3.415,30
55	HYPERICUM SRL	3.222,80
56	LABORATORIUM LIFE SCIENCE	3.084,23
57	TRANS-MENTOR SRL	3.066,87
58	MEDICARE TECHNICS SA	2.856,00
59	ESMED GROUP SRL	2.742,95
60	SMART DISTRIBUTION	2.604,67
61	DELTAMED	2.527,56
62	NUTRIENTUL SOLUTIONS	2.302,08
63	A&D PROMO DISTRIBUTION SRL	1.939,70
64	VITROBIOCHEM	1.820,70
65	ADECOR PROD SRL	1.725,50
66	DEDEMAN SRL	1.691,99
67	OVAVINCI SRL	1.666,00
68	DNS BIROTICA	1.644,96
69	MEDICA ADVANCED SOLUTIONS SRL	1.425,03
70	BASE TRADING	1.261,40
71	G&M 2000 SRL	1.213,80
72	BIOMAXIMA CLINICAL SRL	1.106,70
73	INFOLOGIC	992,46
74	SEPADIN SRL	839,55
75	PHARMAFARM SA	776,52
76	TYD ELAN SRL	757,79

77	MEDIMFARM SA	739,70
78	ROMSIR IMPEX SRL	737,80
79	CENTRUL DE CALCUL S.A.	684,25
80	CO&CO CONSUMER 2002	654,50
81	FELSIN FARM SRL	621,95
82	PFIZER ROMANIA	542,82
83	RUBICON EDITECH 89 SRL	457,56
84	BALMED SRL	446,25
85	MEDFARM TRADING	422,45
86	SELGROS	379,48
87	SANIMED INTERNATIONAL	343,91
88	HERALIM SRL	305,00
89	RALMAR DESIGN SRL	228,48
90	STERIL ROMANIA	221,34
91	INTER-LINE COMPANY	213,01
92	HDL UNION S.R.L.	206,47
93	PHARMA VISION PLUS SRL	186,39
94	IMECO SA	157,18
95	KAUFLAND ROMANIA SCS	119,98
96	B.N.BUSINESS S.R.L.	71,40
97	ROCHE ROMANIA SRL	1,53
	<b>Total general</b>	<b>4.276.771,47</b>

Conform datelor prezentate în tabelul de mai sus rezultă că valoare cea mai mare a achizițiilor de bunuri din perioada 16.03-14.05.2020 pentru combaterea pandemiei COVID-19 a fost efectuată de la **Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea** în valoare de 1.000.493,59 lei reprezentând 23.39% din total achiziții, urmată de **SC NOVAINTERMED SRL** cu achiziții în valoare de 524.234,89 lei reprezentând 12.26% din total achiziții și **SC FARMEXIM SRL** cu achiziții în valoare de 308.633,79 lei reprezentând 7,22% din total achiziții.

Achizițiile de la Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea au inclus materiale sanitare, echipamente de protecție și medicamente și dezinfectanți, cele de la SC NOVAINTERMED SRL au fost pentru achiziția de reactivi compatibili cu analizatoarele REAL TIME PCR și de la SC FARMEXIM SRL au fost achiziționate medicamente.

Din punctul de vedere al sursei de finanțare, achizițiile din perioada stării de urgență se prezintă astfel:

Tabel nr. 10

Sursa de finanțare	Furnizor	Valoare angajamente legale - lei
Buget de stat	ALINCO TOP CONSULTING	28.560,00
	DIRECT PHARMA LOGISTICS SRL	2.380,00
	FARMEXIM SRL	126.626,77
	GODMAN	6.664,00
	MEDICOMPLEX SRL	5.712,00
	NOVAINTERMED	351.980,58



	SANPRODME SRL	14.875,00
	SPITAL CL JUD DE URGENTA	243.477,38
	UNIFARM SA	40.060,60
<b>Total general</b>		<b>820.336,33</b>

Tabel nr. 11

Sursa de finantare	Furnizor	Valoare angajamente legale - lei
Buget local	NOVAINTERMED	170.287,81
<b>Total general</b>		<b>170.287,81</b>

Restul achizițiilor efectuate din perioada stării de urgență au fost finanțate din veniturile proprii ale Spitalului Clinic „Dr. Gavril Curteanu” Oradea, conform datelor din anexa nr. 1.

***d) Încheierea contractelor de achiziție publică și evidențierea angajamentelor legale din care derivă obligațiile de plată;***

Evidența angajamentelor bugetare și legale a fost condusă, în perioada verificată în conformitate cu prevederile legale, fiind desemnate persoanele responsabile prin deciziile mai sus amintite.

Din examinarea contractelor încheiate de spital având ca obiect diverse achiziții de material/echipamente medicale specific prevenirii și combaterii COVID-19 încheiate cu diverși operatori economici s-a constatat că, înainte de a fi încheiate, angajamentele legale au fost supuse controlului financiar preventiv, în conformitate cu prevederile art. 24. alin (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Ordonanțele la plată și documentele justificative au fost prezentate la viza de control financiar preventiv propriu și au fost vizate.

Angajamentele legale încheiate în perioada stării de urgență sunt reprezentate de contracte care au ca obiect achiziția de materiale și echipamente de protecție necesare în perioada pandemiei, instrumente medicale și aparaturi medicale.

Angajamentele legale sunt semnate de persoanele din conducerea spitalului, poartă viza CFP și sunt avizate de compartimentul de specialitate și de compartimentul de contabilitate.

Organizarea și conducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale s-a realizat astfel:

- evidența creditelor bugetare aprobate în exercițiul bugetar curent, precum și a modificărilor intervenite pe parcursul exercițiului bugetar curent, cu ajutorul contului 8060 "Credite bugetare aprobate";

- organizarea evidenței angajamentelor bugetare cu ajutorul contului 8066 "Angajamente bugetare";

- compararea datelor din conturile 8060 "Credite bugetare aprobate" și 8066 "Angajamente bugetare" și determinarea creditelor bugetare disponibile care pot fi angajate;

- evidența angajamentelor legale cu ajutorul contului 8067 "Angajamente legale";

Sursele de finanțare pentru bunuri și servicii achiziționate în vederea combaterii pandemiei, au fost de la bugetul de venituri proprii, cu respectarea prevederilor legale, din donațiile și sponsorizările în bani primite în perioada stării de urgență cu respectarea destinației specificate de entitatea care a făcut donația/sponsorizarea precum și de la bugetul local (Consiliul Local al Orașului Oradea).

Angajamentele legale sunt evidențiate în contabilitate.

Evidența angajamentelor legale încheiate în perioada stării de urgență a fost efectuată cu respectarea reglementărilor legale. Valoarea angajamentelor legale a fost de **4.276.771,47 lei**, iar

achizițiile real efectuate în perioada 15.03-15.05.2020 au fost tot de **4.276.771,47 lei, anexa nr.1 și 2**, conform intrărilor din achiziții înregistrate de entitate în baza facturilor și notelor de intrări-recepții.

***e) Administrarea contractelor în conformitate cu clauzele contractuale privind cantitatea și calitatea, cerințele tehnico-funcționale a produselor, serviciilor și lucrărilor, prețuri și tarife, termen de livrare, garanție de bună execuție, etc;***

Toate produsele/serviciile achiziționate și verificate prin sondaj se încadrează în sfera materialelor necesare combaterii infecției cu Covid 19. În toate procedurile inițiate verificate prin sondaj s-a solicitat contractantului documentele necesare achiziției (dosarul achiziției) precum și constituirea garanției de bună execuție. Prevederile/cerințele privind cantitatea și calitatea, cerințele tehnico-funcționale a produselor, serviciilor și lucrărilor, termenele de livrare au fost îndeplinite în mare măsură de către furnizori. Prețuri au fost fluctuante, au fost achiziționate produse la prețurile cele mai scăzute după analiza prețurilor din ofertele primite de la furnizori sau regăsite în catalogul electronic la momentul achiziției.

Conform contractelor subsecvente încheiate și comenzilor transmise furnizorilor termenul de livrare a fost stabilit la **5 zile lucrătoare** de la primirea comenzii, iar în situații deosebite în termen de **24 de ore de la primirea comenzii**, termene care în perioada stării de urgență nu au putut fi respectate întotdeauna de către furnizori din cauza lipsei produselor de pe piață și problemelor de aprovizionare de la producători întâmpinate de furnizori, înregistrându-se întârzieri sau imposibilitatea furnizării produselor la prețul convenit în acordurile-cadru încheiate.

Trebuie amintit un aspect, în ceea ce privește respectarea clauzelor contractuale de către furnizori în perioada februarie-aprilie 2020. Este vorba despre niște adrese trimise de către furnizori, așa numite „**negații**”, prin care furnizorii informează autoritatea contractantă despre imposibilitatea furnizării produselor la prețul convenit în acordurile-cadru încheiate.

Exemplificăm în acest sens:

- prin Acordul-cadru cu nr. 20877/23.07.2019 încheiat între Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu și LUAN VISION SRL, s-a stabilit că prețul unitar fără TVA al produsului „halat vizitator UF” este de 0,80 lei (anexa nr.27/a) ;

- în ianuarie, în Contractul subsecvent de furnizare nr. 976/13.01.2019 la Acordul-cadru cu nr. 20877/23.07.2019, prețul halatului vizitator de unică folosință apare tot cu 0,80 lei (anexa nr.27/b);

- în martie, SC LUAN VISION SRL trimite o adresă spitalului (înregistrată cu nr. 7156/11.03.2020), în care informează spitalul despre imposibilitatea furnizării produsului la acest pret convenit în Acordul- cadru mai sus amintit, motivând că livrarea produselor a fost blocată pe o perioadă nedeterminată de către autoritățile portuare din China, urmare a carantinei provocate de coronavirus. În aceeași adresă, firma se oferă să ofere produse similare la prețuri superioare, până la remedierea situației de forță majoră (anexa nr.27/c);

- în acest sens spitalul, neavând altă soluție, trimite o invitație de participare către SC LUAN VISION SRL la procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, (anexă nr.27/d) având ca obiect încheierea unui contract de furnizare de materiale sanitare, între care și halat vizitator UF, în condițiile în care de fapt spitalul nu a reziliat Acordul-cadru existent cu SC LUAN VISION SRL în speranța unor livrări viitoare la prețurile stabilite inițial în acest acord;

- din Raportul procedurii de atribuire a contractului cu nr. 7955/18.03.2020 reiese că SC LUAN VISION SRL este singurul ofertant, și câștigă procedura. Conform propunerii financiare, prețul unitar al halatului vizitator a crescut la 6 lei (anexa nr.27/e);

- în final spitalul încheie contractul nr. 7957 din 18.03.2020, achiziționând halatul vizitator UF la pretul unitar fără TVA de 6 lei (anexa nr.27/f).

Referitor la calitatea bunurilor și cerințele tehnico-funcționale a produselor achiziționate, produsele răspund calitativ scopului pentru care au fost destinate, conform documentelor existente la dosarul achizițiilor. Biocidele achiziționate și folosite verificate prin sondaj au fost însoțite de aviz sau certificat de legalitate.

Conform O.M.S. nr. 961 din 19 august 2016 pentru aprobarea Normelor tehnice privind curățarea, dezinfectia și sterilizarea în unitățile sanitare publice și private, tehnicii de lucru și interpretare pentru testele de evaluare a eficienței procedurii de curățenie și dezinfectie, procedurilor recomandate pentru dezinfectia mâinilor, în funcție de nivelul de risc, metodelor de aplicare a dezinfectantelor chimice în funcție de suportul care urmează să fie tratat și a metodelor de evaluare a derulării și eficienței procesului de sterilizare, la art. 7, alin (3) se precizează:

*„ Pentru dezinfectantele încadrate ca dispozitive medicale, toate unitățile sanitare publice și private, indiferent de subordonare, trebuie să solicite atât certificatul de marcaj CE, cu încadrarea în categoria dispozitiv medical în conformitate cu Directiva 93/42/CEE a Consiliului din 14 iunie 1993 privind dispozitivele medicale, transpusă prin Hotărârea Guvernului nr. 54/2009 privind condițiile introducerii pe piață a dispozitivelor medicale, cu modificările ulterioare, cât și recomandările producătorului cu privire la eficacitatea produsului și indicațiile de utilizare.*

Dezinfectanții (Sekusept Aktiv și Sekusept Pulver Classic) încadrate la dispozitive medicale, conform adresei primite de la Agenția Națională a Medicamentelor și a Dispozitivelor Medicale și livrate spitalului au fost însoțite de certificate de calitate. La dosarul dezinfectanților se mai regăsesc: declarația substanțe active, declarația de conformitate, un raport de testare cu rezultate de către HENKEL AD & Co. KGaA, instrucțiunile de utilizare și fișa cu date de securitate.

***f) Recepționarea, gestionarea bunurilor și serviciilor, darea în exploatare/punere în funcțiune a echipamentelor achiziționate, conform condițiilor prevăzute în contracte cu respectarea prevederilor legale în domeniu;***

Materialele consumabile achiziționate în perioada 16/03/2020-14/05/2020 constând în dezinfectanți, mănuși de unică folosință, măști medicale, halate chirurgicale, halate protecție vizitatori, ochelari protecție etc. au fost recepționate în baza notelor de recepție aferente fiecărei facturi de achiziție, fiind puse în consum în parte prin distribuirea în cadrul spitalului pe bază de bonuri de consum.

Valoarea achizițiilor de active fixe a fost de 135.660 lei TVA inclus și reprezintă valoarea achiziționării a două ventilatoare medicale de la SC DRAGER MEDICAL ROMANIA SRL anexa nr.28.

Procedura de atribuire a contractului a fost licitația deschisă on-line. Conform Raportului procedurii nr. 679 din 09.03.2020, singurul ofertant în cadrul procedurii a fost SC DRAGER MEDICAL ROMANIA SRL. Mijlocul fix a fost recepționat conform reglementărilor legale, de către secția ATI a spitalului. Există și un protocol de instalare-punere în funcțiune și instructaj pentru aceste active la dosarul recepției.

Parte din materialele/echipamentele achiziționate (ex. ventilatoare medicale), până la momentul verificării, nu s-au achitat încă.

***g) Plata și înregistrarea bunurilor primite și a serviciilor prestate pe baza documentelor justificative care să confirme realitatea operațiunilor respective, decontarea avansurilor acordate;***

Analizând documentele și actele justificative aferente achizițiilor efectuate în perioada stării de urgență pentru prevenirea și combaterea cu infecția Covid-19, sintetizate în (anexa nr.

1), se concluzionează, că bunurile și serviciile achiziționate au fost recepționate cu respectarea prevederilor legale în domeniu.

Plățile s-au efectuat în baza contractelor/comenzilor și a facturilor aferente prin ordine de plată.

Realitatea primirii materialelor/echipamentelor decontate a fost certificată prin întocmirea notelor de recepție (în baza facturilor și avizelor de expediție) și/sau prin procesele-verbale de predare-primire cantitative și calitative (anexa nr. 1).

Din verificarea prin sondaj a înregistrărilor contabile a bunurilor achiziționate s-a constatat aplicarea tratamentului contabil specific fiecărei categorii de bun achiziționat.

Facturile care au stat la baza efectuării plăților au viza de ”bun de plată” și ”de legalitate și conformitate”. Mijloacele fixe s-au înregistrat în contabilitate conform reglementărilor legale în vigoare.

Din analiza datelor din registrul jurnal și din interviuarea personalului de specialitate, auditorii publici externi au constatat, că în perioada stării de urgență nu s-au acordat avansuri furnizorilor.

***i) Evidența stocurilor de medicamente/echipamente, materiale sanitare specifice prevenirii și combaterii pandemiei COVID-19 la începutul stării de urgență;***

În timpul controlului, verificările efectuate privind cheltuielile cu medicamente și materiale sanitare au fost realizate având în vedere programele de sănătate derulate prin entitate, urmărindu-se încadrarea plăților în bugetele aprobate potrivit destinației, organizarea evidenței contabile, aprovizionările realizate, cheltuielile efectuate, precum și raportarea în conformitate cu prevederile legale.

Medicamentele și materialele sanitare achiziționate sau primite din donații sunt înregistrate în evidența contabilă a entității în conturile corespunzătoare de stocuri, ulterior fiind date în consum și scăzute din gestiunea entității pe bază de bonuri de consum având ca și suport referatele de necesitate înaintate și vizate șefii de secție din cadrul spitalului.

În urma analizei evoluției stocurilor pe perioada verificată 16.03.2020-14.05.2020, aceasta se prezintă în mod sintetic în felul următor:

-lei-                      Tabel nr. 12

Specificație articol	Stoc initial	Intrari	Iesiri	Stoc final
Medicamente	810.732	1.211.500	859.761	1.162.471
Materiale sanitare	288.117	884.583	767.411	405.289
Dezinfectanți	141.552	203.882	228.665	116.769
Echipament protecție	45.510	543.301	330.816	257.995

De asemenea, s-a constatat și faptul că în perioada declanșării pandemiei de coronavirus și instituirii stării de urgență, prețul de achiziție ale unor materiale sanitare a înregistrat creșteri semnificative, sens în care exemplificăm următoarele articole :

Tabel nr. 13

Nr. crt	Specificație	Pret achiziție pe bucată anterior stării de urgență - lei	Pret maxim achiziție pe bucată în timpul perioadei de urgență - lei
1	Botoșei unică folosință	0,03	0,18

2	Mască chirurgicală simplă	0,05	2,80
3	<b>Halat vizitator unică folosință</b>	<b>0,80</b>	<b>6,00</b>
4	Mască de protecție FFP3	6,05	50,00

În tabelul următor exemplificăm prețurile minime și maxime la niște echipamente de protecție achiziționate anterior și în perioada stării de urgență:

Tabel nr. 14

Nr. Crt	Specificatie	Pret achizitie pe bucată (anterior stării de urgență) - lei	Pret achizitie pe bucată (minim în perioada stării de urgență) - lei	Pret achizitie pe bucată (maxim în perioada stării de urgență) - lei
1	Mănuși chirurgicale	0,1071	1,0591	1,3700
2	Mască chirurgicală 3 straturi	7,1995	31,4160	85,6800
3	Mască de protecție FP 2	-	77,3500	77,3500
4	Viziere protecție	-	0,010	19,0400
5	Halate vizitator	3,5700	7,1400	11,7691
6	Combinezon protecție	20,8250	33,3200	59,5000

***j) Verificarea procedurilor operaționale privind situații special de urgență/alertă la nivelul entității, pentru achiziționarea, înființarea, depozitarea și mișcarea stocurilor;***

Din punct de vedere procedural sistemul de control intern și managerial, a fost organizat în conformitate cu prevederile Codului controlului intern/managerial al entităților publice, aprobat prin Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018, precum și a OG 119/1999 privind controlul financiar preventiv.

La nivelul entității au fost elaborate proceduri specifice stării de urgență în ceea ce privesc achizițiile publice, după cum urmează:

*-Procedura operațională (PO-ADM-ACHIZ-05) privind achiziția directă de medicamente, materiale sanitare și echipamente de protecție în perioada stării de urgență determinate de epidemia de COVID-19, care stabilește modul de aprovizionare cu materiale de orice fel în regim de urgență, prin nominalizarea compartimentelor (secție, laborator, serviciu, birou) și persoanelor implicate în acest tip de activitate. Descrie procesul prin care spitalul gestionează procesul de aprovizionare fără a ajunge în imposibilitatea de fi nefuncțional în situații de urgență. Asigură desfășurarea continuă activității, inclusiv în condiții de fluctuație a personalului;*

*-Procedura operațională (PO-ADM-ACHIZ-06 ) privind procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare pentru achiziția de medicamente, materiale sanitare și echipamente de protecție în perioada stării de urgență determinate de epidemia de COVID-19 , care prezintă cadrul legal de realizare și desfășurare a procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare pentru atribuirea contractelor de achiziție publică/acordurilor, prin nominalizarea compartimentelor (secție, laborator, serviciu, birou) și persoanelor implicate în acest tip de activitate;*

*-Procedura operațională (P.O. 220 )- privind aprovizionarea în situații de urgență, care stabilește persoanele implicate în întocmirea necesarelor de medicamente, aparatură medicală, materiale sanitare, echipamente, servicii etc.*

***k) Alte elemente relevante evaluării achizițiilor publice în perioada de referință pe baza datelor și informațiilor din anexele 1 și 2.***

În data de 31 martie 2020 Spitalul Clinic „Dr. Gavril Curteanu” Oradea, având calitatea de spital suport COVID-19, a primit prin Procesul-verbal de predare-primire nr. 9680/31.03.2020 de la Spitalul Clinic Județean de Urgență Oradea un analizator NIMBUS 4 IVD REAL TIME PCR CFX96 (anexa nr.29/a). Spitalul a mai primit un analizator ( TB Genexpert GXIV ) în 2018 la secția TBC, care cu reactivii compatibili putea fi folosit și pentru testare Covid-19 (anexa nr.29/b). Astfel, s-a impus achiziționarea kiturilor necesare în vederea testării cu COVID-19 a pacienților suspecți, conform reglementărilor legale în vigoare în acel moment.

În legătură cu testele achiziționate de la **SC Novainterm SRL**, acestea s-au achiziționat prin procedura negocierii fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, pe baza criteriului „prețul cel mai scăzut”.

Din achizițiile verificate prin sondaj se constată:

- din raportul procedurii nr. 10210 din 03.04.2020 rezultă, că singurul ofertant a fost SC Novainterm SRL. Valoarea contractului este de 302.436 lei fără TVA;

- din raportul procedurii nr. 11305 din 15.04.2020 rezultă, că singurul ofertant a fost SC Novainterm SRL. Valoarea contractului 273.299 lei fără TVA.

Testele achiziționate de la furnizorul **Societatea Biomedica Medizinprodukte Romania**, nu apar în Anexa 1 completată de entitatea verificată, deoarece intrarea lor pe baza de documente (factură din data de 25.05.2020) a avut loc după încetarea stării de urgență.

Achiziția s-a realizat prin procedura negocierii fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, pe baza criteriului „prețul cel mai scăzut”. Din raportul procedurii nr. 11189 din 14.04.2020 rezultă, că singurul ofertant a fost Societatea Biomedica Medizinprodukte Romania.

Conform notei justificative cu nr. 10613/08.04.2020, spitalul justifică alegerea acestei proceduri de achiziții prin faptul, că toate testările necesare în județul Bihor se efectuează în cadrul laboratorului de analize al spitalului și că se anticipează în viitorul apropiat o creștere în ceea ce privește numărul testărilor, și invocă art. 104, alin 1, lit. c din Legea 98/2016, „*ca o măsură strict necesară, atunci când perioadele de aplicare a procedurilor de licitație deschisă, licitație restrânsă, negociere competitivă sau procedura simplificată nu pot fi respectate din motive de extremă urgență, determinate de evenimente imprevizibile (...)*”. Prețul unitar fără TVA cu care a câștigat societatea procedura a fost de 240 lei pe bucată fără TVA, valoarea contractului fiind de 120.000 lei, fără TVA.

În perioada 15.03.2020-31.05.2020 au intrat prin achiziție (conform facturilor primite) de la cele două societăți mai sus amintite un număr de 22.764 componente de teste, din care s-au dat în consum un număr de 15.660 componente de teste până la data de 31.05.2020. Intrările și ieșirile au fost înregistrate în contabilitate (anexa nr.30/a).

În perioada 15.03.2020-31.05.2020 au intrat prin donație (conform contractelor) un număr de 9.512 componente de teste de la Asociația Sprijiniți Spitalul Județean Oradea, din care s-au dat în consum un număr de 5.592 componente de teste până la data de 31.05.2020. Intrările și ieșirile au fost înregistrate în contabilitate.

În perioada 15.03.2020-31.05.2020, unitatea sanitară a efectuat un număr de 10.569 de teste pentru un număr de 6.168 de persoane (anexa nr.30/b).

Nu au fost primite de la Ministerul Sănătății – DSP-uri, prin Unifarm, teste pentru COVID-19 în perioada stării de urgență.

Spitalul Clinic „Dr. Gavril Curteanu” a primit o adresă în data de 29.05.2020 de la Ministerul Sănătății, în care se stipulează, că în cadrul Proiectului privind Reforma Sectorului

Sanitar – Îmbunătățirea Calității și Eficienței Sistemului de Sănătate, finanțat de către Banca Internațională de Reconstrucție și Dezvoltare, s-au achiziționat teste de detecție ALLPLEXTM 2019-NCOV ASSAY CE-IVD. Se menționează în continuare în adresă, că 2.000 de teste de detecție se vor livra cu titlu gratuit în perioada 2-3 iunie 2020 spitalului. (anexa nr.30/c)

În ceea ce privesc achizițiile efectuate înainte de perioada stării de urgență, auditorii au verificat prin sondaj trei achiziții, care au fost atribuite la începutul anului prin procedura negocierii fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, criteriul de atribuire fiind „prețul cel mai scăzut”.

În fiecare caz, entitatea a întocmit Nota justificativă privind aplicarea procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare pentru atribuirea unui contract de achiziție publică, prin care se aduc argumente reale în ceea ce privește alegerea acestei proceduri. Deoarece, de multe ori, procedura de licitație deschisă organizată în vederea achiziționării de medicamente este în evaluare și pentru evitarea situației de a ajunge în imposibilitatea de a trata pacienții internați în cadrul spitalului, recurge la atribuirea contractului prin procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, conform art. 104, alin. 1 lit c. din Legea 98/2016. Ținând cont de faptul, că pe plan mondial, după care imediat și pe plan național a apărut persoane infectate cu noul coronavirus, se motivează, că se așteaptă creșterea în viitorul apropiat a numărului de cazuri de infectare și în România, aceasta implicând o nevoie acută de a asigura stocul de medicamente necesare tratării bolnavilor în timpul cât mai scurt posibil.

#### **I.2.4.2 Acordarea și plata unor cheltuieli suplimentare de personal**

În baza prevederilor Decretului nr.195/16.03.2020 *privind instituirea stării de urgență pe teritoriul României*, a Decretului nr. 240/14.04.2020 *privind prelungirea stării de urgență pe teritoriul României*, a Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 64/07.05.2020 privind modificarea și completarea art. 8 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 43/2020 pentru aprobarea unor măsuri de sprijin decontate din fonduri europene, ca urmare a răspândirii coronavirusului COVID-19, pe perioada stării de urgență, a Legii nr.19/2020 *privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ* și Ordinului MS/MAI nr.74534/28.03.2020 *privind stabilirea modului de detașare/delegare a personalului medical și auxiliar pe perioada stării de urgență*, Spitalului Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu” a acordat și plătit drepturi suplimentare de personal, după cum rezultă din anexa nr.2 în cuantum de **9.829.672 lei** aferent lunilor martie - mai 2020. Se impune a fii menționat faptul că, în suma totală, s-au cuprins strict pentru perioada stării de urgență, respectiv 16.03-14.05.2020 doar cheltuielile cu stimulentele de risc - potrivit art. 8 alin. (1) din O.U.G nr. 43 din 6 aprilie 2020, pentru categoriile de cheltuieli, respectiv majorările suplimentare a drepturilor salariale, conform art. 3 alin. (1) din Legea nr. 19/2020, sporul pentru condiții deosebit de periculoase, precum și cheltuielile cu salariile personalului angajat și detașat în unitate valoarea inclusă în situația întocmită cuprinde și efortul financiar din perioada 15.05-31.05.2020, nefiind posibilă extragerea datelor strict pentru perioada 01.05-14.05.2020.

În structură, pe surse de finanțare - din veniturile proprii și bugetul de stat, pe perioada celor trei luni, cuantumul total de 9.829.672 lei, al cheltuielilor suplimentare de personal efectuate la nivelul Spitalului Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu” cuprinde:

- creșterile salariale totale în luna martie se cifrează la 476.809 lei, din care din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în valoare de 398.642 lei, iar din bugetul Ministerului Sănătății 78.167 lei,

- creșterile salariale totale în luna aprilie se cifrează la 4.348.068 lei, din care din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în valoare de 3.914.446 lei, iar din bugetul Ministerului Sănătății 433.622 lei,

- creșterile salariale totale în luna mai se cifrează la 5.004.795 lei, din care din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în valoare de 4.552.157 lei, iar din bugetul Ministerului Sănătății 452.638 lei.

Cheltuiile suplimentare de personal se referă la:

a) acordarea majorării suplimentare a drepturilor salariale, conform art. 3 alin. (1) 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, în cuantum de 75% din salariul de bază corespunzător unei zile lucrătoare, dar nu mai mult de corespondentul pe zi a 75% din câștigul salarial brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, în baza dispozițiilor managerului nr.488/02.04.2020 și nr.755/20.05.2020 (anexa nr.31 și nr.32) ce însumează un total de 1.315.481 lei, astfel:

- majorarea suplimentară a drepturilor salariale totală în luna martie se cifrează la 213.161 lei, din care din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în valoare de 183.177 lei, iar din bugetul Ministerului Sănătății 29.984 lei,

- majorarea suplimentară a drepturilor salariale totală în luna aprilie se cifrează la 439.007 lei, din care din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în valoare de 386.071 lei, iar din bugetul Ministerului Sănătății 52.936 lei,

- majorarea suplimentară a drepturilor salariale totală în luna martie se cifrează la 663.313 lei, din care din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în valoare de 598.190 lei, iar din bugetul Ministerului Sănătății 65.123 lei.

Evidențierea sumelor plătite sub forma sporului salarial, pentru personalul care nu a putut să beneficieze de zile libere pentru supravegherea copiilor, conform prevederilor Legii nr.19/2020 s-a făcut de la titlu I “ *Cheltuieli de personal*”.

Din verificarea, prin sondaj, a drepturilor salariale acordate personalului entității controlate, în baza Legii nr. 19 din 14 martie 2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, cu modificările și completările ulterioare, de către Spitalul Clinic Municipal „dr. Gavril Curteanu” Oradea în perioada stării de urgență, respectiv 16 martie – 14 mai 2020, s-au identificat abateri, respectiv acordarea în mod nejustificat și nelegal a majorării salariale prevăzută la art. 3 alin. (1) din Legea nr. 19/2020, s-au constatat abateri constând în majorarea cheltuielilor de personal cu drepturi salariale acordate nejustificat personalului entității controlate, în baza Legii nr. 19 din 14 martie 2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, cu modificările și completările ulterioare, aspect detaliat prezentat la pct.II.1.2 din prezentul raport de control.

b) acordarea stimulentei de risc, potrivit art. 8 alin. (1) din O.U.G nr. 43 din 6 aprilie 2020 pentru aprobarea unor măsuri de sprijin decontate din fonduri europene, ca urmare a răspândirii coronavirusului COVID-19, în baza dispozițiilor managerului nr.575/14.04.2020 și nr.714/12.05.2020 (anexa nr.33 și nr.34), ce însumează 3.207.500 lei, astfel:

- suplimentul de risc în cuantum total în luna aprilie se cifrează la 1.607.500 lei, acordat unui număr total de 643 persoane, din care din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, sume acordate unui număr de 564 persoane, în valoare de 1.410.000 lei, iar din bugetul Ministerului Sănătății, sume acordate unui număr de 79 persoane, în cuantum de 197.500 lei,



- suplimentul de risc în cuantum total în luna mai se cifrează la 1.600.000 lei, acordat unui număr total de 640 persoane, din care din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, sume acordate unui număr de 563 persoane, în valoare de 1.407.500 lei, iar din bugetul Ministerului Sănătății, sume acordate unui număr de 77 persoane, în cuantum 192.500 lei.

Evidențierea sumelor destinate angajaților din cadrul Spitalul Clinic Municipal „dr. Gavril Curteanu” Oradea s-a făcut de la titlul II „*Bunuri și servicii*”, articolul „*Finanțarea stimulentei de risc pentru personalul din cadrul unităților sanitare din rețeaua administrației publice locale*”, cod.20.37.

Din verificarea, prin sondaj, a stimulentei de risc, în baza O.U.G. nr.43/2020 pentru aprobarea unor măsuri de sprijin decontate din fonduri europene, ca urmare a răspândirii coronavirusului COVID-19, pe perioada stării de urgență, s-au identificat abateri, respectiv acordarea în mod nejustificat și nelegal a stimulentei de risc prevăzut la art.8 din O.U.G. nr.42/2020, s-au identificat abateri, constând în acordarea stimulentei de risc prevăzut în art. 8 alin. (5) din O.U.G. nr. 43/2020, în mod eronat, unor angajați ai spitalului, care nu a 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 în vigoare, aspect detaliat prezentat la pct.II.1.3 din prezentul raport de control.

c) acordarea sporului pentru condiții deosebit de periculoase, potrivit lit.A, pct.9 din anexa II la Regulament-cadru aprobat prin H.G. nr.153/2018 pentru aprobarea Regulamentului-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, pentru familia ocupațională de funcții bugetare ”Sănătate și asistență socială”, în baza dispozițiilor managerului nr.375/18.03.2020, nr.403/24.03.2020, nr.482/01.04.2020 și nr.570/14.04.2020 (anexa nr.35, nr.36, nr.37 și nr.38), precum și majorarea, pentru trimestrul al II-lea, în baza dispoziției managerului nr.480/01.04.2020 (anexa nr.39) a sporului acordat pentru gărzi, însumează un total de 4.611.052 lei, astfel:

- sporul pentru condiții deosebit de periculoase acordat însumează în luna martie un total de 218.075 lei, din care din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în valoare de 169.892 lei, iar din bugetul Ministerului Sănătății 48.183 lei,

- sporul pentru condiții deosebit de periculoase acordat însumează în luna aprilie un total de 2.049.817 lei, din care din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în valoare de 1.866.631 lei, iar din bugetul Ministerului Sănătății 183.186 lei,

- sporul pentru condiții deosebit de periculoase acordat însumează în luna mai un total de 2.343.160 lei, din care din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în valoare de 2.148.145 lei, iar din bugetul Ministerului Sănătății 195.015 lei.

Din verificarea modului de stabilire și acordare a sporului salariul de bază pentru condiții deosebit de periculoase s-au identificat abateri, respectiv acordarea acestuia unor persoane care nu sunt nominalizate explicit ca fiind implicate efectiv în aplicarea măsurilor de limitare a unor epidemii deosebit de grave precum și acordarea acestuia fără a se ține cont de timpului lucrat la locurile de muncă prevăzute în regulamentul-cadru, constând în acordarea sporului pentru condiții deosebit de periculoase fără a exista nominalizări explicite 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 prevăzute în regulamentul-cadru, aspect detaliat prezentat la pct.II.1.4 din prezentul raport de control.

d) acordarea drepturilor salariale ale personalului angajat suplimentar, în număr de 13 persoane, potrivit art.16 din Decretul nr.195/2020 și ale personalului detașat în unitate, în număr de 10 persoane, potrivit art.2 din OMS nr.643/22.04.2020, precum și personalului angajat/detașat doar pentru efectuarea gărzilor, în număr de 11 persoane, (anexa nr.40/a-c) conform dispozițiilor managerului, precum și ordinelor prefectului, însumează un total de 695.639 lei, astfel:

- cheltuieli cu salariile personalului angajat suplimentar și cu personalul detașat, însumează în luna martie un total de 45.573 lei, în totalitate fiind asigurat din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate,

- cheltuieli cu salariile personalului angajat suplimentar, precum și cu personalul detașat, însumează în luna aprilie un total de 251.744 lei, în totalitate fiind asigurat din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate,

- cheltuieli cu salariile personalului angajat suplimentar, precum și cu personalul detașat, însumează în luna mai un total de 398.322 lei, în totalitate fiind asigurat din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Plățile efectuate au fost suportate de la titlul I *“Cheltuieli de personal”*, sursa de finanțare fiind din veniturile proprii.

Modificarea temporară a locului de muncă ale personalului pentru a asigura activitatea medicală în structurile cu personal deficitar, constând în delegări în unitate, detașări în unitate, este reglementată prin Ordine ale Prefectului Județului Bihor: 243/05.05.2020, 244/05.05.2020, 242/30.04.2020, 237/29.04.2020, 228/22.04.2020, 221/14.04.2020, 235/24.04.2020, 235/24.04.2020, 234/24.04.2020, 227/16.04.2020, 205/06.04.2020, 249/14.05.2020 și se referă la:

- personalul **delegat în** Spitalului Clinic Municipal ” Dr. G. Curteanu” Oradea este în număr de 189 persoane, din care delegat de la Spitalul Clinic Județean Oradea 138 persoane și de la Spitalul Clinic de Recuperare Medicală Băile Felix 50 de persoane, conform anexei nr.41/a,

- personalul **angajat**, în perioada stării de urgență, este în număr de 13, conform anexei nr.41/b,

- personalul **detașat în** cadrul instituției de la alte unități sanitare, în perioada stării de urgență, este în număr de 10 persoane, conform anexei nr.41/c,

- personal **detașat/angajat pentru efectuarea gărzilor** este în număr de 11 persoane, în perioada stării de urgență, conform anexei nr.41/d.

Prin adresa nr.16717/11.06.2020 (anexa nr.42) conducerea entității a comunicat faptul că, în perioada stării de urgență, *”în condica de prezență nu s-au consemnat ore suplimentare și în consecință nu s-au acordat zile libere corespunzătoare în compensare personalului TESA”*. De asemenea s-a consemnat, în aceeași adresă, faptul că, în baza art.35 alin(1), prin derogare de la prevederile art.21 alin(2)-(6) din Legea-cadru nr.153/2017, nu s-au achitat drepturi salariale pentru ore suplimentare.

#### I.2.4.3 Efectuarea unor cheltuieli de transport bunuri și persoane

Nu au fost înregistrate cheltuieli de transport bunuri și persoane destinate acțiunilor de prevenire și combatere a epidemiei.

#### I.2.4.4 Alte cheltuieli cu destinația prevenirii și combaterii epidemiei

Prin adresa nr.7777/23.04.2020 (anexa nr.43), *”având în vedere evoluția epidemiologică determinată de răspândirea noului tip de coronavirus SARS-Cov-2”*, de desemnarea unității *”ca*

spital ce gestionează cazuri de îmbolnăviri cu coronavirus”, având în vedere *”prevederile Ordinului Prefectului Județului Bihor nr.199/27.03.2020”* Direcția de Sănătate Publică Bihor comunică Spitalului Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea avizul conducerii DSP Bihor pentru *”inclusiunea ca Secție exterioară a Spitalului Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu”, Complexul CERES, Băile 1 Mai nr.52 cu 335 paturi”*.

În urma derulării procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, societatea a prezentat oferta de cazare pentru un tarif de 33,95 lei/zi/pacient (preț fără TVA). Prin raportul procedurii nr.12436/29.04.2020 (anexa nr.44) s-a desemnat oferta câștigătoare a Societății TBRCM SA București – Sucursala 1Mai, valoarea tarifului fiind inferior celui estimat de instituție de 55,84 lei/zi/pacient (inclusiv TVA), după cum rezultă din anexa nr.45.

În aceste condiții, Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea încheie cu Societatea TBRCM SA București – Sucursala 1Mai contractul nr.12438/29.04.2020 (anexa nr.46) având ca obiect, potrivit art.3.1 din contract *”punere la dispoziția spitalului spații de cazare într-un număr de 190 de camere situate în corpurile B și C ale Complexului Ceres, în vederea diagnosticării, tratării și îngrijirii, în regim de spitalizare continuă, a pacienților suspecți sau confirmați de infectare cu COVID 19”* pentru perioada 29.04.2020 și 04.05.2020 și pentru perioada 05.05.2020-15.05.2020 contractul nr.12919/05.05.2020 (anexa nr.47) având ca obiect, potrivit art.3.1 din contract *”punere la dispoziția spitalului spații de cazare într-un număr de 190 de camere situate în corpurile B și C ale Complexului Ceres, în vederea diagnosticării, tratării și îngrijirii, în regim de spitalizare continuă, a pacienților suspecți sau confirmați de infectare cu COVID 19”*.

Valoarea totală a cheltuielilor cu cazarea în corpurile B și C ale Complexului Ceres, în vederea diagnosticării, tratării și îngrijirii, în regim de spitalizare continuă, a pacienților suspecți sau confirmați de infectare cu COVID 19 este de 115.810 lei, din care până la data prezentei verificări spitalul a achitat cu OP nr.2572/27.05.2020 suma de 35.298 lei, în evidența contabilă fiind înregistrate operațiunile economice cu NC nr.12/30.04.2020, nr.14/07.05.2020, nr.15/19.05.2020 și 12/27.05.2020.

Din verificarea modului de decontare a serviciilor cu cazarea pacienților suspecți sau confirmați de infectare cu COVID 19 s-au constatat abateri, constând în acceptarea la plată și decontarea cheltuielilor cu cazarea în Complexul Ceres, în vederea diagnosticării, tratării și îngrijirii, în regim de spitalizare continuă, a pacienților suspecți sau confirmați de infectare cu COVID 19, în cunatum mai mare decât cel din ofertă, aspect detaliat prezentat la pct.II.1.5 din prezentul raport de control.

## **II. 1. Prezentarea detaliată a erorilor, abaterilor de la legalitate și regularitate și a faptelor pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale sau, după caz, situații de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în gestionarea fondurilor publice**

### **II.1.1 Neînregistrarea în evidența contabilă a bunurilor transmise cu titlu gratuit în patrimoniul Spitalului Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu”**

Prin contractul de sponsorizare nr.11165/14.04.2020 (anexa nr.48) Spitalului Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu” sponsorul Mark Agroprest SRL îi *”furnizează beneficiarului, cu titlu gratuit un tunel pentru dezinfecție și pulverizare, cu ultraviolet și covor umed, împreună cu accesorii constând în casca de protecție”*, în valoare de 5.474 lei, activul fix fiind recepționat cu procesul verbal de recepție nr.13656/11.05.2020 (anexa nr.49).

De asemenea, prin contractul de sponsorizare nr.11407/16.04.2020 (anexa nr.50) Spitalului Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu" sponsorul Micojor SRL îi "furnizează beneficiarului un tunel pentru dezinfecție și pulverizare, cu neon, destinat dezinfectării personalului medical și auxiliare medical care își desfășoară activitatea în cadrul secției Anestezie Terapie Intensivă din locația Corneliu Coposu nr.12 Oradea", în valoare de 5.500 lei, activul fix fiind recepționat cu procesul verbal de recepție nr.13657/11.05.2020 (anexa nr.51).

În condițiile în care bunurile au fost recepționate și puse în funcțiune în data de 11.05.2020, în baza contractelor de sponsorizare din 14.04.2020, respectiv 16.04.2020, activele fixe nu au fost înregistrate în evidența contabilă a unității până la data prezentei verificări.

În timpul controlului, s-au prezentat serviciului contabilitate procesele verbale de recepție, acestea fiind înregistrate în registrul de intrări a documentelor sub nr.1153/11.06.2020 și 1154/11.06.2020 (anexa nr.52).

*Cauzele și împrejurările* care au condus la apariția acestor deficiențe s-au datorat funcționării defectuoase a circuitului documentelor în entitate.

**Nu s-au respectat prevederile:**

- art.2, alin (1), art.6 (1), art.9(1) și art.10 alin(4) din Legea contabilității nr. 82/1991 (\*republicată\*):

• **art.2, alin(1)** "(...) contabilitatea trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori".

• **art.6(1)** „Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ”.

• **art.10** alin (4) *răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine”.*

**Valoarea abaterii constatate** este de **10.947 lei**, reprezentând valoarea neînregistrată în contabilitate a bunurilor primite cu titlu gratuit de către instituție.

**Consecințele economico – financiare** se regăsesc în reflectarea eronată a informațiilor contabile.

**Persoana cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile** este .....

- ....., care potrivit contractului de administrare nr.17111/2019 "asigură și răspunde de buna organizare și desfășurare a activității financiare a unității în conformitate cu dispozițiile legale; organizează contabilitatea în cadrul unității, în conformitate cu dispozițiile legale, și asigură efectuarea corectă și la timp a înregistrărilor",

Pentru clarificarea împrejurărilor care au generat abaterile constatate a fost solicitată, cu adresa nr.17033/16.06.2020 (anexa nr.52) notă de relații, (anexa nr.53), din care rezultă că: "Procese verbale de recepție a mijloacelor fixe au fost întocmite în data de 11.05.2020, urmand ca persoanele care au preluat aceste mijloace fixe in gestiune sa le semneze ulterior, pana la data inchiderii contabile a lunii mai 2020. Semnarea ulterioara de catre gestionari se datoreaza faptului ca acestia lucreaza, de la inceputul starii de urgenta, in ture de cate 14 zile. Intrunirea comisiei de receptie si a gestionarilor s-a realizat cu greutate deoarece aceste mijloace fixe au fost instalate in cladirea alocata tratarii exclusive a pacientilor cu COVID.", motivații care însă nu justifică neînregistrarea în evidențele contabile a bunurilor la data consemnată în procesul verbal de predare – primire a bunurilor.

Abaterea a fost prezentată conducerii entității prin minuta întâlnirii, în vederea elucidării cauzelor și împrejurărilor care au condus la producerea deficiențelor, a consecințelor economico-

financiare și sociale ale acestora asupra activității entității, înregistrată la entitate sub nr. 17010/16.06.2020 (anexa nr.54).

***Măsurile luate de către entitate în timpul controlului pentru remedierea abaterii:***

- cu NC nr.235/2020 (anexa nr.55) au fost înregistrate în contabilitate activele fixe primite cu titlu gratuit de la sponsori în valoare de 10.964 lei.

***Punctul de vedere al conducerii entității verificate*** nu contrazice constatarea auditorilor publici externi prezentată în nota de conciliere din data de 18.06.2020 (anexa nr.56).

***Recomandări cu privire la măsurile ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterilor constatate:*** având în vedere faptul că abaterea constatată a fost remediată în timpul controlului, nu mai este cazul de a formula alte recomandări.

***II.1.2 Majorarea cheltuielilor de personal cu drepturi salariale acordate nejustificat personalului entității controlate, în baza Legii nr. 19 din 14 martie 2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, cu modificările și completările ulterioare***

Din verificarea, prin sondaj, a categoriei de operațiuni economice privind *cheltuielile de personal* ale Spitalului Clinic Municipal „dr. Gavril Curteanu” Oradea în perioada stării de urgență, respectiv 16 martie – 14 mai 2020, s-au identificat angajați ai entității controlate care au beneficiat în mod nejustificat de majorarea acordată suplimentar drepturilor salariale cuvenite, în baza 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.

Acordarea acestei majorări salariale a fost stabilită în conformitate cu prevederile art. 32 din anexa nr. 1 la Decretul nr. 195 din 16 martie 2020 privind instituirea stării de urgență pe teritoriul României și art. 47 din anexa nr. 1 la Decretul nr. 240 din 14 aprilie 2020 privind prelungirea stării de urgență pe teritoriul României, potrivit căroră, „(1) *pe durata stării de urgență, prevederile Legii nr. 19/2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, nu se aplică (...) personalului din unitățile sanitare publice (...).* (2) *Personalul prevăzut la alin. (1) are dreptul la o majorare a salariului în cuantumul prevăzut la art. 3 alin. (1) din Legea nr. 19/2020, în situația în care celălalt părinte nu beneficiază de drepturile reglementate în această lege.*”

Se impun anumite mențiuni referitoare la condițiile majorării acordate suplimentar drepturilor salariale cuvenite:

- potrivit dispozițiilor art. 1 alin. (3<sup>4</sup>) din Legea nr. 19/2020, cu modificările și completările ulterioare, „prevederile prezentei legi nu se aplică în cazul persoanelor ale căror raporturi de muncă sunt suspendate pentru întreruperea temporară a activității angajatorului sau în cazul soțului/soției acestora, în condițiile art. 52 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Prevederile prezentei legi nu se aplică nici în cazul în care celălalt părinte nu realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, venituri din activități independente, venituri din drepturi de proprietate intelectuală, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, supuse impozitului pe venit potrivit prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”;

- în conformitate cu art. 3 alin. (1) din Legea nr. 19/2020, cu modificările și completările ulterioare, majorarea acordată suplimentar drepturilor salariale cuvenite este în cuantum de 75% din salariul de bază corespunzător unei zile lucrătoare, dar nu mai mult de corespondentul pe zi a 75% din câștigul salarial brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat. Această majorare se acordă corespunzător numărului de zile lucrătoare din perioada stării de

urgentă, în situația în care celălalt părinte nu beneficiază de drepturile prevăzute la art. 1 și art. 3<sup>4</sup> din Legea nr. 19/2020, cu modificările și completările ulterioare.

Din verificarea, prin sondaj, a modului de stabilire și de acordare a majorărilor salariale în cuantumul prevăzut la art. 3 alin. (1) din Legea nr. 19/2020, s-au identificat abateri (anexa nr.57), astfel:

- în cazul unei persoane, în mod eronat s-a cuantificat și în consecință s-a acordat, în luna martie 2020, majorarea suplimentară a drepturilor salariale în sumă de 2.961 lei, mai mare decât cea real datorată de 2.221 lei reprezentând 75% din câștigul salarial brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, cu 740 lei,

- în cazul altei persoane, din eroare, s-a acordat în perioada martie-mai 2020, suplimentul salarial în valoare de 4.498 lei, fără a avea dreptul, în condițiile în care celălalt părinte a asigurat supravegherea copiilor,

- în luna mai 2020, în mod eronat s-a acordat suma de 2.942 lei, unei persoane care nu avea dreptul la acest stimulent, în condițiile în care se cuvenea a fi acordat unei alte persoane cu același nume,

- în luna mai, în mod eronat, s-a acordat, în plus suma de 2.036 lei, unei persoane suplimentul salarial pentru întreaga lună, în condițiile în care a beneficiat de perioadă de concediu de odihnă,

- pentru a verifica dacă celălalt părinte nu realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, venituri din activități independente, venituri din drepturi de proprietate intelectuală, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, supuse impozitului pe venit potrivit prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția situației în care este încadrat în grad de handicap grav sau accentuat și astfel este scutit de la plata impozitului pe venit. și a beneficiat de indemnizație de sprijin COVID-19 acordată în baza art. XV din O.U.G. nr 30/2020, cu modificările și completările ulterioare, s-au solicitat date Agenției Județene pentru Plăți și Inspecție Socială Bihor cu adresa înregistrată la Camera de Conturi Bihor sub nr. 1472 din data de 5 iunie 2020.

Din corelarea datelor transmise, cu adresa nr.12841/10.06.2020 (anexa nr. 58) cu statele de plată întocmite de entitatea controlată, s-a constatat că în cazul unui angajat, a fost acordată pentru perioada 16.03-31.03.2020 și plătită de către unitatea sanitară verificată, în mod nejustificat, în perioada stării de urgență, majorarea acordată suplimentar drepturilor salariale, în sumă brută de 1.806 lei, unei persoane, în luna martie.

Pentru sumele acordate în plus, în cuantum total de 12.022 lei angajatorul a mai plătit bugetului consolidat al statului suma de 270 lei, reprezentând contribuție asiguratorie pentru muncă de 2,25%, rezultând astfel o pagubă în sumă totală de 12.292 lei.

*Cauzele și împrejurările care au condus la înregistrarea de cheltuieli și efectuarea de plăți mai mari decât cele legal datorate categoriei de operațiuni economice cheltuieli de personal sunt determinate de interpretarea eronată a prevederilor legale care reglementează salarizarea personalului plătit din fonduri publice pe perioada stării de urgență.*

#### ***Actele normative încălcate:***

- art. 1 alin. (3<sup>4</sup>) 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, al cărui conținut este prezentat în cuprinsul abaterii;

- art. 14 alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că: **art. 14 alin. (3)** „*Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art.1 alin. (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există baza legală pentru respectiva cheltuială*”;

- 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, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căror: art. 5 alin. (1) ”*Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au*

*obligăția să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public”, art.10 alin. (4) ”Conducătorii compartimentelor de specialitate prevăzuți la alin. (3) răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor ale căror documente justificative le-au certificat. Obținerea vizei de control financiar preventiv propriu pe documente care cuprind date nereale sau inexacte și/sau care se dovedesc ulterior nelegale nu exonerează de răspundere pe șefii compartimentelor de specialitate care le-au întocmit.”, alin. (5) ”Persoanele în drept să exercite controlul financiar preventiv propriu răspund, potrivit legii, în raport de culpa lor, pentru legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele creditelor bugetare sau creditelor de angajament aprobate, după caz, în privința operațiunilor pentru care au acordat viza de control financiar preventiv propriu.”*

- 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, actualizată, care precizează că: pct. 1 „Înainte de a angaja și a utiliza creditele bugetare, respectiv înainte de a lua orice măsură care ar produce o cheltuială, ordonatorii de credite trebuie să se asigure că măsura luată respectă principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor.”, pct. 2 “Lichidarea cheltuielilor - Este faza în procesul execuției bugetare în care se verifica existența angajamentelor, se determină sau se verifică realitatea sumei datorate, se verifică condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care să ateste operațiunile respective.”, pct. 3 „în faza de ordonanțare a cheltuielilor se confirmă că există o obligație certă și o sumă datorată pe baza documentelor justificative care poartă viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate care să confirme corectitudinea sumei de plată iar plata cheltuielilor se face numai în condițiile în care suma datorată este corectă”;

- pct. 3.3., 3.4. și 3.6. din Ordinul MFP 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, actualizat, conform căroră: *controlul financiar preventiv constă în verificarea sistematică a operațiunilor care fac obiectul acestuia din punct de vedere al respectării tuturor prevederilor legale care le sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării operațiunii și din punct de vedere al îndeplinirii sub toate aspectele a principiilor și a regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriilor de operațiuni din care fac parte operațiunile supuse controlului (...) și exercitarea controlului financiar preventiv se realizează pe baza actelor și/sau documentelor justificative certificate în privința realității, regularității și legalității de către compartimentele de specialitate emitente, iar conducătorii acestor compartimente răspund pentru realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor a căror acte și/sau documente justificative le-au certificat sau avizat”;*

- art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, potrivit căruia: „Documentele oficiale de prezentare a activității economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) sunt situațiile financiare anuale, întocmite potrivit reglementărilor contabile aplicabile și care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată”.

- Cap. II - Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, punctul 2.1. - Prevederi generale din OMFP nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, actualizat, potrivit căruia „pentru instituțiile publice, documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ teritoriale și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli, îl reprezintă situațiile financiare care trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor,

*poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial”.*

**Valoarea certă a prejudiciului** este **12.292 lei**, din care **12.022 lei** reprezintă cuantumul brut al majorărilor salariale acordate nelegal pe perioada stării de urgență (anexa nr.57), iar **270 lei** contribuții aferente CAM.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate** sunt reflectate asupra modului de gestionare nelegal a creditelor bugetare alocate pentru cheltuielile de personal și utilizarea ineficientă și neeconomicoasă a acestora, precum și prezentarea unor informații denaturate în situațiile financiare întocmite urmare a înregistrării unor obligații mai mari decât cele legal datorate la cheltuielile de personal.

**Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența** sunt:

- ..... - .....,  
- ..... - ....., care potrivit contractului de administrare nr.17111/2019 ”asigură și răspunde de buna organizare și desfășurare a activității financiare a unității în conformitate cu dispozițiile legale, cărora le-au fost solicitate note de relații (anexa nr.59 și nr.53).

Prin răspunsurile date persoanele cărora le-au fost solicitate note de relații au formulat un punct de vedere comun în care menționează faptul că „în cazul a doi salariați s-a stabilit în mod eronat un număr mai mare de zile pentru care a fost plătită majorarea salarială prevăzută de Legea nr. 19/2020 ( sumele de 740 lei și 2036 lei ) decât cele la care aveau dreptul potrivit prevederilor legale aplicabile. Sumele de bani încasate necuvenit vor fi recuperate o dată cu plata drepturilor salariale aferent lunii iunie 2020. Referitor la acordarea majorării salariale unei alte salariate cu același nume cu al altei salariate care avea dreptul la acordarea majorării salariale prevăzute de Legea nr. 19/2020, precizăm că în luna iunie 2020 se vor recupera sumele de bani încasate necuvenit și se va plăti majorarea salarială cuvenită celeilalte salariate. În celelalte două cazuri, majorarea salarială s-a calculat conform solicitărilor și actelor justificative depuse de către salariați ( inclusiv declarația pe proprie răspundere a celui alt părinte al copilului, din care reiese faptul că acesta a desfășurat activitate pe perioada pentru care s-a făcut solicitarea de acordării a majorării). Sumele de bani încasate necuvenit se vor recupera în luna iunie 2020.

Precizăm faptul că în lunile martie - mai 2020 au beneficiat de majorarea de salariu în cuantum de 75% din salariu potrivit Legii nr. 19/2020 un număr de 154 de persoane în luna martie 2020, 153 de persoane în luna aprilie 2020 și 178 de persoane în luna mai 2020, eventualele erori materiale fiind inevitabile”, justificări care nu contrazic abaterea stabilită.

**În timpul controlului, entitatea nu a luat măsuri pentru remedierea abaterii.**

**Punctul de vedere al conducerii entității controlate** nu contrazice constatarea auditorilor publici externi prezentată în nota de conciliere din data de 18.06.2020 (anexa nr.56).

**Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:**

- extinderea verificării tuturor drepturilor salariale suplimentar acordate în baza Legii nr. 19 din 14 martie 2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, cu modificările și completările ulterioare în vederea identificării situațiilor de majorare nejustificată a acestor drepturi,

- stabilirea întinderii prejudiciului actualizat, reprezentând plăți nelegale la cheltuielile de personal, a persoanelor responsabile de producerea acestuia, luarea măsurilor de recuperare și virarea pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului și a accesoriilor de întârziere aferente.



**II.1.3 Acordarea stimulentului de risc prevăzut în art. 8 alin. (5) din O.U.G. nr. 43/2020, în mod eronat, unor angajați ai spitalului, 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 în vigoare**

Potrivit art. 8 alin. (1) din ORDONANȚĂ 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 „se aprobă acordarea unui stimulent de risc în cuantum de 2.500 lei brut pe lună pentru medici, personalul medico-sanitar, personalul paramedical, inclusiv personalul auxiliar, implicat direct în transportul, echiparea, evaluarea, diagnosticarea și tratamentul pacienților infectați cu COVID-19, pe perioada stării de urgență, din fondul de salarii al unității angajatoare, prin transferuri din bugetul Fondului național unic de sănătate sau, după caz, de la bugetul de stat, de la titlul VI - „Transferuri între unități ale administrației publice” sau de la alte titluri unde sunt bugetate sume cu această destinație, prin ordonatorul principal de credite.”

În acest sens, în aceeași prevedere legală la art. 8 alin. (5) se arată: „Medicii, personalul medico-sanitar, personalul paramedical, inclusiv personalul auxiliar, implicat direct în transportul, evaluarea, echiparea, diagnosticarea și tratamentul pacienților infectați cu COVID-19 se stabilesc prin decizie a conducătorului unității angajatoare în care aceștia își desfășoară activitatea.”

În această ordonanță de urgență se mai prevede, că se aprobă decontarea acestor cheltuieli cu stimulentele de risc din fonduri europene aferente Programului operațional „Capital uman” pentru personalul din sănătate implicat direct în transportul, echiparea, evaluarea, diagnosticarea și tratamentul pacienților infectați cu COVID-19. Se mai face precizarea, că decontarea se va face în **limita sumelor alocate în acest scop** în cadrul Programului operațional „Capital uman”.

Managerul interimar al entității în acest sens a emis Decizia nr. 575 din 14.04.2020 în care a stabilit că „în luna aprilie 2020 întreg personalul medico-sanitar, personalul paramedical, inclusiv personalul auxiliar, implicat direct în transportul, echiparea, evaluarea, diagnosticarea și tratamentul pacienților infectați cu COVID-19 (...) beneficiază de stimulentele de risc în cuantum de 2500 lei brut pe lună.”. În anexa deciziei se menționează cele 643 de persoanele, care urmează să beneficieze de acest stimulent (anexa nr. 33). Ulterior managerul interimar a emis Decizia nr. 714 din 12.05.2020 în vederea acordării acestui stimulent pentru luna mai, în anexa deciziei fiind menționați un număr de 640 de persoane beneficiare de stimulentele de risc.

Față de aspectele prezentate, mai sus, în vederea verificării realității și legalității modului de acordare a stimulentele de risc personalului entității, am procedat la analizarea împreună cu conducerea unității sanitare, prin sondaj a unui eșantion de personal, a documentelor justificative, puse la dispoziție de conducerea entității, pentru a identifica situațiile în care nu a existat **implicarea directă a persoanelor în transportul, echiparea, evaluarea, diagnosticarea și tratamentul pacienților infectați cu COVID-19**, prevedere obligatorie stipulată de art.8 din OUG nr.43/2020 pentru a putea beneficia de acest drept.

Din analiza efectuată am identificat situații în care Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea a acordat stimulentele de risc unor angajați, care, potrivit documentelor prezentate și verificate împreună cu conducerea unității, nu au fost implicați direct în transportul, evaluarea, echiparea, diagnosticarea și tratamentul pacienților infectați. Exemplificăm în acest sens următoarele categorii de personal:

**-o parte din personalul de la Secția Chirurgie Generală și de la Blocul Operator**, deoarece, examinând lista cu persoanele diagnosticate cu COVID-19 (anexa nr.60) și pontajele zilnice de lucru pe luna aprilie, am constatat că pe secția de chirurgie și bloc operator a

fost o singură zi (22 aprilie), când a fost diagnosticat un pacient cu COVID-19, iar stimulentele conform reglementărilor legale în vigoare trebuia acordat doar acelor angajați, care se regăsesc pe pontajul de lucru în ziua respectivă (anexa nr. 61);

- **o parte din angajații de la Secția Clinică Chirurgie și Ortopedie Pediatrică și o parte din angajații de la Secția Clinică Nefrologie**, deoarece, confruntând datele din pontajele zilnice pe luna aprilie cu datele din lista cu persoanele diagnosticate cu COVID-19, am constatat că pe aceste secții de suspecti, au primit stimulente de risc inclusiv acele persoane, care au lucrat în zilele în care nu s-a diagnosticat nici-un pacient infectat cu COVID-19 (anexa nr. 61 și nr.63).

De asemenea, am constatat acordarea de către Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea a stimulentele de risc unor angajați, care, pe de o parte nu sunt nominalizate în art. 8 alin. (1) din O.U.G. nr. 43/2020, iar pe de altă parte, am constatat că din documentele justificative puse la dispoziție de entitatea verificată, nu rezultă implicarea directă a acestor angajați în transportul, evaluarea, echiparea, (...) pacienților infectați pacient diagnosticat cu COVID-19. Exemplificăm în acest sens șoferii instituției (în total 13 șoferi, menționați în anexele la deciziile mai sus amintite), care au beneficiat de acest stimulente, dar conform reglementărilor legale în vigoare nu puteau beneficia, deoarece nu fac parte din categoriile de personal prevăzute în O.U.G. nr. 43/2020, art. 8 alin (1), aceștia, conform fișei de post (anexa nr.62/a) fiind încadrați ”șoferi I” sau ”șoferi II” și nicidecum ”șofer autosanitară I, șofer autosanitară II” care, conform Legii-cadru 153/2017 este în categoria personalului auxiliar-sanitar .

Legea-cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, încadrează funcția de șofer la „*alte funcții comune din sectorul bugetar*”, așa cum apare la Capitolul II. din Lege, pct. C „Alte funcții comune din sectorul bugetar”.

Legea-cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, în Anexa II prezintă familia ocupațională de funcții bugetare în domeniul sănătății și asistenței sociale, la care se face referire la art. 8 alin. (1) din O.U.G. nr. 43/2020, unde avem înșirate toate funcțiile din cadrul personalului medico-sanitar, de unde se vede clar, că funcția de șofer nu face parte din această categorie de personal.

Personalul paramedical, o altă categorie de personal la care se face referire în art. 8 alin. (1) din O.U.G. nr. 43/2020, este definit în Legea nr. 95 din 14 aprilie 2006 (republicată) privind reforma în domeniul sănătății, Capitolul I, Secțiunea 1, art. 92, alin (2), lit. f), conform căreia personalul paramedical este „ *personalul fără pregătire medicală, instruit special la diferite niveluri în acordarea primului ajutor calificat, utilizând echipamente specifice, inclusiv defibrilatoarele semiautomate externe, activând în echipe, într-un cadru instituționalizat*”. Așa cum reiese din definiție, funcția de șofer nu se include nici în această categorie.

În ceea ce privește categoria personalului auxiliar, în O.U.G. 64 din 7 mai 2020 privind modificarea și completarea art. 8 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 43/2020 pentru aprobarea unor măsuri de sprijin decontate din fonduri europene, ca urmare a răspândirii coronavirusului COVID-19 pe perioada stării de urgență, face niște precizări și art. 8 alin (1) se modifică astfel:

„ (1) Se aprobă acordarea unui stimulente de risc în cuantum de 2.500 lei brut pe lună, pe perioada stării de urgență, din fondul de salarii al unității angajatoare, prin transferuri din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate sau, după caz, de la bugetul de stat, de la titlul VI «Transferuri între unități ale administrației publice» sau de la alte titluri unde sunt bugetate sume cu această destinație, prin ordonatorul principal de credite, pentru următoarele categorii:

a) **personalul de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar, inclusiv personalul de specialitate din structurile paraclinice medico-sanitare și personalul paramedical, implicat**

*direct în transportul, echiparea, evaluarea, diagnosticarea și tratamentul pacienților diagnosticați cu COVID-19 (...)."*

Legea-cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, în Anexa II, unde se prezintă familia ocupațională de funcții bugetare în domeniul sănătății și asistenței sociale, la care se face referire la art. 8 alin. (1) lit. a din O.U.G. nr. 64/2020, înșiră toate funcțiile din cadrul personalului auxiliar-sanitar și toate funcțiile din cadrul personalului de specialitate din structurile paraclinice medico-sanitare, de unde reiese, că funcția de șofer I și șofer II nu se include nici în aceste categorii.

Abaterea constatată are ca principală **cauză** nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește stabilirea personalului îndreptățit să beneficieze de stimulentele de risc în perioada stării de urgență, precum și neexercitarea adecvată a formelor de control intern pentru depistarea erorilor.

***Nu s-au respectat prevederile:***

- art. 8, alin (1), alin (5), din ORDONANȚĂ 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, detaliat prezentate în descrierea abaterii;

- art. 8 alin (1), lit. a din O.U.G. 64 din 7 mai 2020 privind modificarea și completarea art. 8 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 43/2020;

- 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, republicată, 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, actualizată,

- pct. 3.3., 3.4. și 3.6. din Ordinul MFP 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, actualizat,

- art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată,

- Cap. II - Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, punctul 2.1. - Prevederi generale din OMFP nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, actualizat.

***Valoarea certă a prejudiciului*** este de **60.000 lei**, care reprezintă cuantumul stimulentele de risc acordate, necuvenit, celor 13 șoferi pe luna aprilie și luna mai (anexa nr.62).

***Consecința economico-financiară*** a abaterii prezentate se concretizează în majorarea nejustificată prin plăți nelegale a cheltuielilor entității.

***Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența*** sunt:

- ..... - .....

- ..... - ....., care potrivit contractului de administrare nr.17111/2019 "asigură și răspunde de buna organizare și desfășurare a activității financiare a unității în conformitate cu dispozițiile legale, cărora le-au fost solicitate note de relații (anexa nr.59 și nr.53).

a. Prin răspunsurile date persoanele cărora le-au fost solicitate note de relații menționează faptul că: „Referitor la acordarea stimulentele personalului medical care a desfășurat activitate în Secția Chirurgie generală și Blocul operator, se vor face demersurile necesare recuperării sumelor de bani încasate necuvenit, cu toate că personalul a suplinit activitatea din celelalte secții unde au asigurat îngrijiri medicale pacienților infectați cu coronavirusului SARS-Cov-2.

*În ceea ce privește acordarea stimulentei de risc șoferilor din cadrul spitalului, s-au avut în vedere următoarele aspecte:*

- *șoferii au efectuat transportul probelor biologice între punctele de lucru ale spitalului, având în vedere că paturile dedicate covid au fost organizate la sediul unității din str. C.Coposu nr. 12, iar probele au fost prelucrate la punctul de lucru al unității din str. Izvorului nr. 57,*
- *șoferii au efectuat transportul pacienților decedați confirmați cu infectarea cu coronavirus, conform circuitului stabilit la nivelul unității sanitare,*
- *șoferii au însoțit echipa mobilă la domiciliul persoanelor suspecte de infectare cu coronavirus în vederea recoltării probelor biologice pentru efectuarea testării covid.*

*Prin urmare această categorie de personal a avut contact nemijlocit cun persoane/probe infectate cu virusul SARS-COV-2 și a fost implicat direct în logistica actul medical aferent infecției cu coronavirus, fiind expuși riscului epidemiologic”, justificări care nu contrazic abaterea stabilită.*

Argumentele aduse de conducerea entității, referitoare la activitățile desfășurate de personalul unității, angajați ca șoferi, nu sunt suficiente în susținerea dreptului de a beneficia de stimulente de risc, având în vedere că prevederile legale menționează că *”se aprobă acordarea unui stimulent de risc (...) pentru următoarele categorii: a) **personalul de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar, inclusiv personalul de specialitate din structurile paraclinice medico-sanitare și personalul paramedical, implicat direct în transportul, echiparea, evaluarea, diagnosticarea și tratamentul pacienților diagnosticați cu COVID-19 (...).**”*, iar în Legea-cadru nr. 153/2017 care nominalizează funcțiile din cadrul personalului auxiliar-sanitar, al celui din cadrul personalului de specialitate din structurile paraclinice medico-sanitare, funcțiile de șofer I și șofer II nu sunt incluse în niciuna din aceste categorii, condiție în care această categorie de personal nefiind nominalizată în prevederile OUG nr.64/2020, nu poate beneficia de acordarea stimulentei de risc.

***În timpul controlului, entitatea nu a luat măsuri pentru remedierea abaterii.***

***Punctul de vedere al conducerii entității controlate** nu contrazice constatarea auditorilor publici externi prezentată în nota de conciliere din data de 18.06.2020 (anexa nr. 56).*

***Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:***

- *extinderea verificării tuturor stimulentei de risc acordate în baza O.U.G nr. 43/2020 pentru aprobarea unor măsuri de sprijin decontate din fonduri europene, ca urmare a răspândirii coronavirusului COVID-19, în vederea identificării de către Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” a tuturor angajaților care au beneficiat de stimulente de risc, dar care conform reglementărilor legale nu erau îndreptățiți să beneficieze de acest stimulent;*

- *recuperarea integrală a prejudiciului stabilit respectiv atât pierderea cât și beneficiile nerealizate sub forma majorărilor de întârziere, calculate de la data acordării plăților nelegale până la data recuperării integrale a acestora.*

**II.1.4 Acordarea sporului pentru condiții deosebit de periculoase fără a exista nominalizări explicite 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 prevăzute în regulamentul-cadru**

Din verificarea modului de acordare a sporului de 85% din salariul de bază pentru condiții deosebit de periculoase, în baza prevederilor art.7 alin.(1) lit.b de la Cap.II Anexa II la Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, s-au identificat abateri.

Concret:

➤ Prin decizia nr.375 din 18.03.2020 managerului interimar al Spitalului Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu" (anexa nr.35), "ținând cont de prevederile:

- art.7 alin.(1) lit.b de la Cap.II Anexa II la Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare,

- art.2 alin.1, lit.c (iii) din Anexa la H.G. nr.153/2018, pentru aprobarea Regulamentului-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, pentru familia ocupațională de funcții bugetare "Sănătate și asistență socială",

- Lit.A pct.9 din Anexa nr.2 la H.G. nr.153/2018, pentru aprobarea Regulamentului – cadru precizat anterior"

managerul decide la **art.1** "începând cu data de 18.03.2020 și până la emiterea ordinului în care se consemnează încetarea oficială a epidemiei de coronavirus sau până la noi dispoziții, întreg personalul care își desfășoară activitatea la punctul de lucru al spitalului din str.Republicii nr.37, în cadrul Secției Clinice Boli Infecțioase I, Secției Boli Infecțioase II, Camera de gardă, punctul de lucru al farmaciei, punctul de lucru al Laboratorului de radiologie și imagistică medicală, cabinetele medicale de specialitate din ambulatoriul integrat al spitalului, brancardierii, registratorii medicali, muncitorii, medicii rezidenți, va beneficia de un spor de 85% din salariul de bază pentru condiții deosebit de periculoase acordat în baza prevederilor art.7 alin.(1) lit.b de la Cap.II Anexa II la Legea nr.153/2017".

La **art.2** din aceeași decizie se menționează: "evidența timpului efectiv în ore și zile, precum și certificarea efectuării acestuia se realizează de către șeful fiecărei secții/structuri".

➤ Prin decizia nr.403 din 24.03.2020 managerului interimar al Spitalului Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu" (anexa nr.36), ținând cont de aceleași prevederile ca cele menționate în decizia nr.375/18.03.2020, decide: **art.1** "începând cu data de 19.03.2020 și până la emiterea ordinului în care se consemnează încetarea oficială a epidemiei de coronavirus sau până la noi dispoziții, întreg personalul care își exercită activitatea în cadrul Secției ATI: medici, medici rezidenți, alt personal sanitar superior, personal sanitar mediu, inclusiv registratorii medicali, personalul sanitar auxiliar (infermieri, îngrijitori, brancardieri) va beneficia de un spor de 85% din salariul de bază pentru condiții deosebit de periculoase acordat în baza prevederilor art.7 alin.(1) lit.b de la Cap.II Anexa II la Legea nr.153/2017"

La **art.2** din aceeași decizie se menționează: "evidența timpului efectiv în ore și zile, precum și certificarea efectuării acestuia se realizează de către medicul șef de secție și asistentul medical șef al Secției ATI".

➤ Prin decizia nr.482 din 01.04.2020 managerului interimar al Spitalului Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu" (anexa nr.37), ținând cont de aceleași prevederile ca cele menționate în decizia nr.375/18.03.2020, decide: **art.1** "începând cu data de 01.04.2020 și până la emiterea ordinului în care se consemnează încetarea oficială a epidemiei de coronavirus sau până la noi dispoziții, întreg personalul care își desfășoară activitatea la sediul spitalului din str.C.Coposu nr.12 implicat în gestionarea și tratarea pacienților suspectați sau confirmați cu infecția cu coronavirusul SARS-CoV-2(atât activitatea desfășurată la paturi, cât și prin serviciile suport) beneficiază de un spor de 85% din salariul de bază pentru condiții deosebit de periculoase acordat în baza prevederilor art.7 alin.(1) lit.b de la Cap.II Anexa II la Legea nr.153/2017, coroborat cu prevederile lit.A pct.9 din Anexa nr.2 la H.G. nr.153/2018".

**art.2** "începând cu data de 01.04.2020 și până la emiterea ordinului în care se consemnează încetarea oficială a epidemiei de coronavirus sau până la noi dispoziții, întreg personalul care își desfășoară activitatea la punctul de lucru din str.Izvorului nr.57 implicat în stabilirea diagnosticului de laborator al infecției cu COVID-19 va beneficia de un spor de 85%

*din salariul de bază pentru condiții deosebit de periculoase acordat în baza prevederilor art.7 alin.(1) lit.b de la Cap.II Anexa II la Legea nr.153/2017”.*

La **art.3** din aceeași decizie se menționează: *”evidența timpului efectiv în ore și zile, precum și certificarea efectuării acestuia se realizează de către șeful fiecărei secții/structuri și vor fi avizate de directorul medical”.*

➤ Prin decizia nr.570 din 14.04.2020 (anexa nr.38) managerului interimar al Spitalului Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu”, decide: **art.1** *”începând cu data de 15.04.2020 și până la declararea oficială a ieșirii din epidemia de coronavirus sau până la noi dispoziții, salariații din cadrul Secției Pneumologie II vor desfășura activitate în cadrul Spitalului Clinic Municipal ”Dr.G.Curteanu” Oradea, la sediul unității din localitatea Oradea, str.C Coposu nr.12” fiind în continuare nominalizați un număr de 23 de persoane.*

La **art.2 (1)** *”Pe perioada desfășurării activității la sediul unității din localitatea Oradea, str.C Coposu nr.12, în cadrul Secției Pneumologie II, salariații vor beneficia de un spor de 85% din salariul de bază pentru activitatea desfășurată în condiții deosebit de periculoase, acordat în baza prevederilor art.7 alin.(1) lit.b) de la Cap.II din Anexa nr.II la Legea-cadru nr.153/2017, cu modificările și completările ulterioare și pct.9 lit.A din Anexa 2 la Regulamentul-cadru aprobat HG nr.153/2018.”*

*(2) Evidența timpului lucrat efectiv în ore și în zile, precum și certificarea efectuării acestuia se realizează de către asistentul medical șef și medical șef secție”.*

Față de reglementarea prin deciziile managerului și prevederile legale referitoare la acordarea sporului pentru condiții deosebit de periculoase, s-a constatat acordarea efectivă a sporului pentru condiții deosebit de periculoase, în baza deciziilor menționate mai sus, **întreg personalului din secțiile numite în decizii**, începând cu datele de punere în aplicare a deciziilor și până la data prezentei verificări (incluzând drepturile salariale pentru luna mai 2020), sporul de 85% din salariul de bază pentru condiții deosebit de periculoase acordat în baza prevederilor art.7 alin.(1) lit.b de la Cap.II Anexa II la Legea nr.153/2017 pentru **întreg numărul de ore/zile lucrate în fiecare fracțiune de lună/lună**, în condițiile în care se impunea a fii făcute mențiuni concrete, explicite din care să rezulte, distinct pentru fiecare membru al personalului beneficiar al sporului, a timpul efectiv lucrat în condițiile deosebit de periculoase, respectiv, așa cum au fost nominalizate în decizia nr.482/01.04.2020: *de tratare a pacienților suspecți sau confirmați cu infecția cu coronavirusul SARS-CoV-2*, în condițiile în care la art.8 din Regulamentul-cadru aprobat prin H.G.153/2018 se menționează: **”(1) Sporurile pentru condiții de muncă se acordă corespunzător timpului lucrat la locurile de muncă prevăzute în regulamentul-cadru.**

- Necesitatea stabilirii exacte a activităților care sunt menite a **limita epidemiile deosebit de grave**, pentru desfășurarea cărora personalul ar fi îndreptățit să beneficieze de sporul prevăzut la pct.9 din Anexa II lit.A din Regulamentu-cadru, devine cu atât mai necesară cu cât, așa cum am prezentat la pct.II.1.3 din prezentul raport de control, din analiza efectuată cu conducerea unității sanitare, prin sondaj a unui eșantion de personal, s-au identificat cazuri ai unor angajați care nu au fost implicați în activități la paturile dedicate covid, de tratare a pacienților infectați.

Cu privire la îndeplinirea condiției încadrării cumulative atât în cheltuielile de personal aprobate prin bugetul propriu, cât și în limitele impuse de ordonatorul principal de credite în baza prevederilor art.25 din legea – cadru nr.153/2017, la momentul prezentei verificări nu poate fi verificată îndeplinirea acestei condiții.

De asemenea, s-a constatat că modul de stabilire a personalului și a condițiilor de acordare a sporului pentru condiții deosebit de periculoase nu respectă, în totalitate și întocmai reglementările legale, astfel:

- prin deciziile managerului unității sanitare s-a dispus acordarea unui spor de 85% din salariul de bază, potrivit lit.A pct.9 din Anexa nr.2 la Regulamentul-cadru aprobat prin H.G.153/2018, fără ca *”personalul de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar din unitățile*

*care participă efectiv în aplicarea măsurilor de limitare a unor epidemii deosebit de grave” să fie stabilite de Ministerul Sănătății și declarate prin ordin*, cu toate că se menționează expres acest lucru.

În susținerea necesității nominalizării exacte de către ministerul Sănătății a personalului care să beneficieze de sporul pentru condiții deosebit de periculoase, potrivit lit.A pct.9 din anexa 2 la Regulamentul-cadru aprobat prin H.G.153/2018 arătăm următoarele: pe site-ul Ministerului Sănătății în data de 18.03.2020 s-a publicat nota de fundamentare de modificare a H.G. nr.153/2018 în care se menționează faptul că *”este necesar a se completa prevederile din Anexa nr. 2 la Regulamentul cadru aprobat prin HG nr. 153/2018 astfel încât personalul de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar din cadrul unităților sanitare publice implicat în acordarea asistenței medicale generate de epidemia declarată în condițiile legii, să beneficieze de sporul de la 55% până la 85% din salariul de bază pe perioada participării efective în aplicarea măsurilor de limitare a epidemiei COVID-19 declarată în condițiile legii”*, fără însă ca propunerea de hotărâre de guvern formulată a modifica/completa H.G nr.153/2018, prin care să fie nominalizat personalul de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar, concret din care care secții/unități să poată beneficia de acordarea sporului, să fie adoptată până la data prezentei verificări. Am menționat această intenție, de a modifica și complete prevederile HGnr.153/2018, a legiuitorului doar cu scopul de a arăta că, în situația pct. 1 și pct.9 din anexa II lit.A din Regulamentul-cadru, și doar la aceste două puncta, se impune expres: ***personalul (...) care participă efectiv în aplicarea măsurilor de limitare a unor epidemii deosebit de grave și altele asemenea stabilite de Ministerul Sănătății și declarate prin ordin”***.

- pentru personalul care a beneficiat de sporuri acordate potrivit lit.A din Anexa nr.2 la H.G. nr.153/2018 menționate la alte puncte decât punctul 9, în diferite procente, modificarea acestora în anul 2020, respectiv din 03.2020, peste nivelul cuantumului acordat pentru luna decembrie 2019, după cum impunea art.34(2) din OUG nr.114/2018, nu se putea realiza decât dacă persoanele beneficiare fie nu mai ocupă aceeași funcție, fie își desfășoară activitatea în alte condiții, care trebuie **clar, explicit și concret justificate** pentru fiecare categorie de personal considerată îndreptățită a beneficia de sporul de condiții deosebit de periculoase, având în vedere că, potrivit art. 34 alin.(2) din O.U.G nr. 114/2018”(2) ***Începând cu luna ianuarie 2020, cuantumul sporurilor, indemnizațiilor, compensațiilor, primelor și al celorlalte elemente ale sistemului de salarizare care fac parte, potrivit legii, din salariul brut lunar, solda lunară de care beneficiază personalul plătit din fonduri publice se menține cel mult la nivelul cuantumului acordat pentru luna decembrie 2019, în măsura în care personalul ocupă aceeași funcție și își desfășoară activitatea în aceleași condiții”***.

- în deciziile întocmite, mai sus menționate, **nu este nominalizat personalul care participă efectiv** în aplicarea măsurilor de limitare a unor epidemii, căruia i se cuvine acordarea sporului de 85% din salariul de bază. De asemenea nu sunt descrise/explicate care sunt **măsurile de limitare a unor epidemii deosebit de grave** și nici nu se explicitează clar modul în care personalul (care ar trebui nominalizat) participă efectiv în aplicarea măsurilor de limitare a unor epidemii deosebit de grave, tocmai pentru că este vorba de un personal numeros, cu specializări, cu atribuții și funcții diverse, ceea ce denotă lipsa unei analize profunde asupra corectitudinii acordării acestui spor fără a fi diferențiat în funcție de participarea efectivă în aplicarea măsurilor de limitare a unor epidemii deosebit de grave, după cum însăși prevederile legale menționează,

Abaterea constatată are ca principală *cauză* nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește stabilirea concretă a condițiilor îndreptățite să beneficieze de sporul pentru condiții deosebit de periculoase, precum și desfășurarea inefficientă a controlului intern în ceea ce privește verificarea realității și legalității operațiunilor economice efectuate.

#### ***Nu s-au respectat prevederile:***

- articolul unic al anexei 2 la Regulament-cadru aprobat prin H.G. nr.153/2018, potrivit căruia mărimea sporului pentru condiții deosebit de periculoase acordat în baza prevederilor art.

7 alin. (1) lit. b) de la cap. II din anexa nr. II la Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare, este de la 55% până la 85% din salariul de bază, pentru personalul care își desfășoară activitatea în condiții deosebit de periculoase nominalizat la lit.A., pct.9, respectiv: **”personalul de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar din unitățile sanitare care participă efectiv în aplicarea măsurilor de limitare a unor epidemii deosebit de grave și altele asemenea stabilite de Ministerul Sănătății și declarate prin ordin”.**

- art. 2 din Regulamentul-cadru care arată: *”în înțelesul prezentului regulament-cadru, expresiile de mai jos au următoarele semnificații:(...) c) **condiții de muncă deosebit de periculoase:** - totalitatea condițiilor de muncă care pot produce îmbolnăviri ale lucrătorilor prin expunere la agenți biologici, substanțe chimice periculoase, suprasolicitare neuropsihică deosebită și unde riscul este prezent, indiferent de utilizarea mijloacelor de protecție individuală sau colectivă, cum sunt: (...) (iii) **risc de contagiune ridicat sau a unei eventuale infecții accidentale determinate de participarea în campanii de prevenire și combatere de epidemii deosebit de grave”**,*

- art.8 al aceleași reglementări menționează: ***”(1) Sporurile pentru condiții de muncă se acordă corespunzător timpului lucrat la locurile de muncă prevăzute în regulamentul-cadru.***

***(2) Personalul altor unități care își desfășoară activitatea la unul dintre locurile de muncă prevăzute în anexele la prezentul regulament-cadru beneficiază de sporul prevăzut la locurile de muncă respective proporțional cu timpul cât prestează activitate la aceste locuri de muncă.***

***(3) Personalul care în cadrul programului de lucru își desfășoară activitatea fracționat la mai multe locuri de muncă prevăzute în anexele la prezentul regulament-cadru, cu sporuri diferite, va beneficia de sporul prevăzut pentru fiecare loc de muncă, în funcție de timpul efectiv prestat în aceste locuri. Evidența timpului lucrat efectiv, în ore și în zile, în diferite locuri de muncă unde se acordă spor în procente diferite, precum și certificarea efectuării acestuia se realizează de către șeful fiecărui/fiecărei compartiment/secții/laborator/structure”***,

- art. 12 din Regulamentul-cadru aprobat prin H.G.153/2018 care se specifică: ***”(1)Nominalizarea personalului care beneficiază de spor pe locuri de muncă, categoriile de personal, mărimea concretă a sporului, precum și condițiile de acordare se stabilesc de ordonatorul de credite, cu consultarea sindicatelor reprezentative la nivel de unitate/sindicatelor afiliate la o federație reprezentativă pe grup de unități/sector sau, după caz, a reprezentanților salariaților, în limita prevederilor din prezentul regulament-cadru”***,

- 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, republicată, 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, actualizată,

- pct. 3.3., 3.4. și 3.6. din Ordinul MFP 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, actualizat,

- Cap. II - Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, punctul 2.1. - Prevederi generale din OMFP nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, actualizat.

***Valoarea abaterii*** nu poate fi cuantificată.

***Consecința economico-financiară*** a abaterii prezentate se concretizează în majorarea nejustificată prin plăți nelegale a cheltuielilor entității.



**Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența sunt:**

- ..... – .....,  
- ..... – ....., cărora li-a s-au solicitat note de relații (anexa nr.59și nr.53).

Prin răspunsurile date se menționează faptul că:

„ a. Referitor la susținerea dumneavoastră potrivit căreia s-a dispus acordarea unui spor de 85% din salariul de bază, potrivit lit.A pct. 9 din Anexa nr. 2 la Regulamentul cadru aprobat prin HG nr. 153 din 2018 , fără ca ”personalul de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar din unitățile care participă efectiv în aplicarea măsurilor de limitare a unor epidemii deosebit de grave” **să fie stabilite de Ministerul Sănătății și declarate prin ordin**, cu toate că se menționează expres acest lucru”, considerăm că această nominalizare nu este necesară, având în vedere următoarele aspecte:

- Potrivit art. 23 din Legea nr. 153/2017, privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare ” Locurile de muncă și categoriile de personal, precum și mărimea concretă a sporului pentru condiții de muncă prevăzut în anexele nr. I - VIII și condițiile de acordare a acestuia se stabilesc, în cel mult 60 de zile de la publicarea prezentei legi în Monitorul Oficial al României, Partea I, prin regulament-cadru elaborat de către fiecare dintre ministerele coordonatoare ale celor 6 domenii de activitate bugetară, respectiv învățământ, sănătate (...), care se aprobă prin hotărâre a Guvernului\*), la propunerea fiecăruia dintre ministerele coordonatoare cu avizul Ministerului Muncii și Justiției Sociale și al Ministerului Finanțelor Publice și cu consultarea federațiilor sindicale reprezentative domeniului de activitate.”

Astfel, la data de 30 martie 2018 a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 284 Hotărârea de guvern nr. 153 din 2018 prin care **sunt stabilite concret** locurile de muncă, **categoriile de personal**, mărimea concretă 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”.

Ținând cont de acest aspect și de faptul că, de la declararea pandemiei de coronavirus au fost elaborate o serie de acte legislative care prevăd modul de acordare a îngrijirilor medicale pacienților infectați sau suspecți de infectarea cu coronavirus, proiectul de Hotărâre de guvern elaborat pentru modificarea HG nr. 153 din 2018, nu a fost adoptat deoarece acesta nu mai corespundea noilor reglementări privind asigurarea îngrijirii pacienților critici și nici realității existente.

Astfel, potrivit OMS nr. 555/2020, printre măsurile de pregătire a spitalelor pentru asigurarea îngrijirii pacienților critici a fost necesară ” identificarea unor zone (de exemplu: bloc operator, saloane de izolare) din spitalele cu secții ATI, unde activitatea ATI să se poată extinde la nevoie, pentru a asigura îngrijirea pacienților critici cu COVID-19, preferabil într-o zonă separată de spațiul în care sunt îngrijiți pacienți critici cu alte patologii”. Mai mult decât atât, potrivit aceluiași act normativ, ”spitalele suport vor asigura tratamentul patologiilor asociate pentru pacienții suspecți COVID-19 sau COVID-19 pozitivi, forme ușoare și medii, precum și cazuri grave în cazul existenței unei/unui secții/compartiment ATI dotate/dotat cu ventilatoare mecanice.” Rezultă fără tăgadă că, tratamentul pacienților COVID pozitiv se efectuează și în alte secții decât cele de boli infecțioase, așa cum sunt precizate în proiectul de hotărâre de guvern.

- Mai mult decât atât, proiectul de modificarea HG nr. 153/2018, întrucât nu a urmat parcursul legislativ complet nu poate constitui izvor de lege, respectiv izvor de drepturi și obligații.

- Potrivit prevederilor legale incidente (OMS nr. 1224/2010, Legea nr. 153 din 2017,etc) din categoria personalul medico-sanitar fac parte: medicii, alt personal sanitar superior (

psihologi, fiziokinetoterapeuți, kinetoterapeuți, farmaciști, fizicieni, etc), personal sanitar mediu (asistenți medicale, sore medicale, oficianți medicali, registratori medicali), iar din categoria personalului auxiliar sanitar fac parte înfirmierii, îngrijitorii și brancardierii.

b. Prevederile art. 34 alin. (2) din O.U.G nr. 114/2018, potrivit cărora: "începând cu luna ianuarie 2020, cuantumul sporurilor, indemnizațiilor, compensațiilor, primelor și al celorlalte elemente ale sistemului de salarizare care fac parte, potrivit legii, din salariul brut lunar, solda lunară de care beneficiază personalul plătit din fonduri publice se menține cel mult la nivelul cuantumului acordat pentru luna decembrie 2019, în măsura în care personalul ocupă aceeași funcție și își desfășoară activitatea în aceleași condiții", **nu sunt aplicabile** în cazul acordării sporului de 85% din salariul de bază personalului care a acordat servicii medicale persoanelor testate pozitiv, având în vedere că personalul implicat în supravegherea și tratarea pacienților suspecți COVID-19 sau COVID-19 pozitivi **își desfășoară activitatea în cu totul alte condiții de muncă decât cele în care își desfășurau activitatea în luna decembrie 2019.** Riscul de infectare, chiar și accidentală cu coronavirus este extrem de ridicat. În ciuda condițiilor de protecție ridicată unii angajați ai spitalului au fost confirmați pozitiv la infecția cu virusul SARS-CoV-2. De altfel, în urma expertizării locurilor de muncă, Direcția de Sănătate Publică Bihor a concluzionat că locurile de muncă unde sunt tratați pacienți pozitivi cu Covid -19, **"pot fi încadrate ca locuri de muncă cu condiții deosebit de periculoase, pe toată perioada menținerii stării epidemic deosebit de grave."**

c. Pentru a putea răspunde întrebării dumneavoastră trebuie făcute anterior următoarele precizări:

1. La data de 11.03.2020 Organizația Mondială a Sănătății declară "Pandemie" de coronavirus.

2. Prin OMS nr. 533 din 2020 și ulterior prin OMS nr. 555 din 2020 privind aprobarea Planului de măsuri pentru pregătirea spitalelor în contextul epidemiei de coronavirus COVID-19, a Listei spitalelor care asigură asistența medicală pacienților testați pozitiv cu virusul SARS-CoV-2 în faza I și în faza a II-a și a Listei cu spitalele de suport pentru pacienții testați pozitiv sau suspecți cu virusul SARS-CoV-2, Spitalul Clinic Municipal " Dr. G. Curteanu " Oradea este nominalizat spital de suport pentru pacienții testați pozitiv sau suspecți cu virusul SARS-CoV-2. Potrivit prevederilor OMS nr. 555 din 2020 "toate unitățile sanitare din sistemul public și privat au obligația asigurării acordării îngrijirilor medicale tuturor pacienților, în concordanță cu prevederile planului de măsuri prevăzut la art. 1. - Plan de măsuri pentru pregătirea spitalelor în contextul epidemiei de coronavirus COVID-19. Refuzul asigurării acordării îngrijirilor medicale conform atribuțiilor specifice se sancționează conform prevederilor legale."

3. În vederea asigurării serviciilor medicale, conform prevederilor OMS nr. 555 din 2020, la sediul unității din str. C. Coposu nr. 12 s-a luat măsura organizării unei structuri medicale cu o capacitate de 395 de paturi, prin care să fie asigurată asistența medicală persoanelor suspecte sau confirmate de infectarea cu virusul SARS-CoV-2. La momentul respectiv s-a estimat că ar putea fi atins pragul de 2000 de cazuri de îmbolnăvire cu coronavirus. Ținând cont de aceste estimări, dar și de creșterea accelerată a numărului de cazuri de infectare cu coronavirus, secțiile de boli infecțioase ale spitalului din localitatea Republicii nr. 33 nu au avut capacitatea gestionării unui număr atât de mare de cazuri, și nici dotările necesare pentru acordarea serviciilor medicale specifice ( lipsa instalației de oxigen, lipsa unei structuri ATI, etc)

Organizarea activității la cele 395 de paturi a fost posibilă prin punerea în aplicare a prevederilor Ordinului Comandantului acțiunii, Secretar de stat, șef al departamentului pentru situații de urgență nr. 74527 din 23.03.2020, respectiv suspendarea începând cu data de 24.03.2020 pe o perioadă de 14 zile a internărilor pentru intervenții chirurgicale și alte tratamente și investigații medicale spitalicești care nu reprezintă urgență și pot fi reprogramate, precum și a consultațiilor programate/programabile în structurile ambulatorii ale acestora,

respective externarea în 48 de ore a pacienților care nu reprezintă urgențe și care nu necesită obligatoriu acordarea îngrijirilor medicale în regim spitalicesc.

În vederea limitării răspândirii SARS-CoV-2, au fost organizate structuri medicale distincte pentru asigurarea asistenței medicale pacienților suspecți sau infectați cu coronavirus.

4. Luând în considerare necesitatea asigurării unei capacități medicale adecvate pentru gestionarea cazurilor de infecție cu coronavirusul SARS-CoV-2 la nivelul spitalului, s-a luat hotărârea ca personalul secțiilor precizate în Decizia nr. 430 din data de 27. 03.2020 să asigure asistență medicală persoanelor suspecte sau infectate cu coronavirus. Locul de muncă al acestor salariați stabilit prin contractele individuale de muncă nu a fost modificat, aceștia desfășurând în continuare activitate la sediul unității din str. Corneliu Coposu nr. 12, iar Statul de funcții aprobat prin Dispoziția Primarului Municipiului Oradea nr. 769 din 2020 cuprinde personalul aferent fiecărei structuri a spitalului. Prin Structura organizatorică aprobată este stabilit locația în care este organizată și funcționează fiecare structură a spitalului.

5. Pentru secțiile de boli infecțioase și pneumologie s- au întocmit acte de modificare temporară a locului de muncă, cu precizarea nominală a tuturor salariaților care desfășoară desfășoară activitate în locația din str. C. Coposu nr. 12.

Pentru personalul din locația C. Coposu nr. 12 care nu au desfășurat activitate la paturile dedicate covid au fost întocmite nominal decizii de modificare temporară a locului de muncă și au fost stabilite sporurile de condiții de muncă de care beneficiază.

Pentru personalul din alte structuri care a desfășurat activitate medicală la paturile dedicate covid au fost întocmite decizii nominale și a fost menționat sporul de 85% din salariul de bază pentru activitatea desfășurată în condiții deosebit de periculoase.

**Personalul care a deservit cele 395 paturi de covid a desfășurat exclusiv și integral activitate la aceste paturi, iar evidența timpului lucrat efectiv în ore și în zile, precum și certificarea efectuării acestuia s-a realizat prin întocmirea și semnarea lunară a pontajelor de către asistentul medical șef și medicul șef de secție unde a desfășurat activitatea.**

În cazul specialităților pentru care nu au fost alocate paturi covid ( de ex. psihiatrie, neurologie, chirurgie pediatrică, etc.), iar personalul din aceste specialități a efectuat, la nevoie, consulturi sau alte activități de îngrijire la paturile pacienților suspecți sau infectați cu coronavirus, acesta a beneficiat de sporul de 85% din salariul de bază proporțional cu timpul cât a prestat activitate la aceste locuri de muncă (ore), iar certificarea desfășurării activității în diferite locuri de muncă s-a făcut prin pontajul întocmit și aprobat de asistentul medical șef și medicul șef de secție în care a desfășurat activitate.

Precizăm faptul că pontajele sunt documente justificative care dovedesc prezența efectivă la muncă a personalului cu contract individual de muncă. Pontaje se întocmesc pe locuri de muncă (secții, compartimente, servicii, alte structuri), prin acestea se ține evidența timpului de muncă al salariatului ( ore de noapte, concediu de odihnă, concedii medicale, concediu fără salariu, absențe nemotivate, etc.).

Având în vedere aspectele mai sus precizate considerăm că din actele existente la dosarul personal ( contracte individuale de muncă, acte adiționale, decizii, etc.) și Statul de funcții aprobat al unității, pontajele întocmite pe locuri de muncă rezultă fără îndoială faptul că personalul care a beneficiat de sporul de 85% din salariul de bază a desfășurat activitate la sediul unității din str. C. Coposu nr. 12, acordând asistență medicală pacienților suspecți sau infectați cu SARS-CoV-2. Personalul a beneficiat de sporul de 85% din salariul de bază doar pentru activitatea efectiv prestată la paturile dedicate covid, certificate prin pontaj de asistenți medicali și medicul șef de secție”.

Explicațiile date, nu motivează exact nestabilirea clară și explicită nici a persoanelor, nici a activităților de limitare a epidemiilor deosebit de grave și nici chiar a timpului efectiv lucrat în condițiile deosebit de periculoase, pentru a justifica acordarea sporului prevăzut la pct.9 lit.A din Anexa II la Regulamentul-cadru aprobat prin H.G.nr.153/2018, sens în care arătăm:

- în Anexa 2 la Regulament-cadru aprobat prin H.G. nr.153/2018 se arată că: „Personalul care își desfășoară activitatea în condiții deosebit de periculoase beneficiază de sporul prevăzut la art. 7 alin. (1) lit. b) de la cap. II din anexa nr. II la Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează: A. Spor de la 55% până la 85% din salariul de bază: (...) pct.9: personalul de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar din unitățile sanitare care participă efectiv în aplicarea măsurilor de limitare a unor epidemii deosebit de grave și altele asemenea stabilite de Ministerul Sănătății și declarate prin ordin”.

Din textul prezentat se înțelege că, este necesar a se stabili exact, a se nominaliza expres, de către Ministerul Sănătății personalul de specialitate medico-sanitar și personalul auxiliar sanitar din unitățile sanitare care participă efectiv în aplicarea măsurilor de limitare a unor epidemii deosebit de grave.

- argumentul d-voastră că „tratatamentul pacienților COVID pozitiv se efectuează și în alte secții decât cele de boli infecțioase” nu face decât să întărească necesitatea nominalizării exacte a categoriilor de personal care pot fi considerați a ”participa efectiv la aplicarea măsurilor de limitare a unor epidemii deosebit de grave, precum și a activăților care sunt menite a **limita epidemiile deosebit de grave**, pentru desfășurarea cărora personalul ar fi îndreptățit să beneficieze de sporul prevăzut la pct.9 din Anexa II lit.A din Regulamentu-cadru, cu atât mai mult cu cât, așa cum am prezentat la pct.II.1.3 din prezentul raport de control, din analiza efectuată cu conducerea unității sanitare, prin sondaj a unui eșantion de personal, s-au identificat cazuri ai unor angajați care nu au fost implicați în activități la paturile dedicate covid, de tratare a pacienților infectați.

Am făcut referire la intenția legiuitorului, de a modifica și completa prevederile HGnr.153/2018, doar cu scopul de a arăta că, în situația pct. 1 și pct.9 din anexa II lit.A din Regulamentul-cadru, și doar la aceste două puncta, se impune expres: **personalul (...) care participă efectiv în aplicarea măsurilor de limitare a unor epidemii deosebit de grave și altele asemenea stabilite de Ministerul Sănătății și declarate prin ordin**”, și în niciun caz pentru a considera proiectul de modificarea HG nr. 153/2018, care într-adevăr, nu a urmat parcursul legislativ complet, izvor de lege, respectiv izvor de drepturi și obligații, dovadă fiind faptul că nu am înscris acest lucru între prevederile normative ce nu au fost respectate.

- referitor la personalul din unitățile, secțiile, compartimentele de boli infecțioase, acesta, potrivit Anexei 1 din HG nr. 153/2018 pentru aprobarea Regulamentului-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 beneficiază de sporul (pentru condiții periculoase) prevăzut la art. 7 alin. (1) lit. a) de la cap. II din anexa nr. II la Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare, de la 15% până la 25% din salariul de bază, activitatea acestui personal fiind, în deosebi aceea, de **diagnosticare și tratare a bolilor infecțioase**.

În cazul de față **epidemia a fost generată de o boală infecțioasă –COVID 19, dar ținând cont de actele normative de mai sus ar rezulta că personalul din cadrul secțiilor de boli infecțioase beneficiază exclusiv de spor de condiții periculoase prevăzut în Anexa 1 la HG 153/2017 nefiind posibilă trecerea acestui personal în perioadele de epidemie gravă de la spor de condiții periculoase la spor pentru condiții deosebit de periculoase prevăzut în Anexa 2, aceasta deoarece este nominalizat expres în Anexa 1 cu spor pentru condiții periculoase iar **acțiunile desfășurate de acesta sunt de diagnosticare și tratare a epidemiei și nu de limitare a acesteia.****

Privit din acest punct de vedere, punctul 9 are nevoie clară și concretă de nominalizare, nu doar a personalului care ar fi implicat în acțiuni de limitare a epidemiilor cât mai ales a acțiunilor care se include în **măsurile de limitare a epidemiilor**, care posibil a fii altele decât cele de diagnosticare și tartare a pacienților cu boli infecțioase având în vedere faptul că personalul din

cadru secțiilor de infecțioase care este implicat direct în tratarea bolilor infecțioase este nominalizat expres la altă anexă, respective anexa nr.1, din Regulamentul-cadru aprobat prin HG nr.153/2018.

Ori în condițiile situației personalului de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar din secțiile și compartimentele cu paturi de boli infecțioase, care beneficiază în baza buletinelor de determinare sau, după caz, expertizare de un spor de până la 25% din salariul de bază, în perioada la care facem referire din anul 2020, desfășoară aceeași activitate de diagnosticare și tratare a bolilor infecțioase acest spor se menține, potrivit art. 34 alin 2 din OUG 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, așa cum a fost modificat prin OUG 1/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cel mult la nivelul cuantumului acordat pentru luna decembrie 2019 în măsura în care personalul ocupă aceeași funcție și își desfășoară activitatea în aceleași condiții, **tocmai pentru că nu există, menționat clar prin ordin al Ministerului Sănătății care sunt acțiunile, activitățile de limitare a unor epidemii deosebit de grave.**

***În timpul controlului nu s-au luat măsurile de către entitate pentru remedierea abaterii.***

***Punctul de vedere al conducerii entității controlate***, nu contrazice constatarea auditorilor publici externi prezentată în nota de conciliere din data de 18.06.2020 (anexa nr.56).

***Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării abaterii constatate:***

- efectuarea unei analize de către Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” asupra modului de stabilire și acordare a sporului pentru condiții deosebit de periculoase, în baza pct.9, lit.A din Anexa II la Regulamentul-cadru aprobat prin HG nr.153/2018, în vederea identificării angajaților care au beneficiat de sporul pentru condiții deosebit de periculoase, dar care conform reglementărilor legale nu erau îndreptățiți să beneficieze de acest spor pentru condiții deosebit de periculoase.

**II.1.5 Acceptarea la plată și decontarea cheltuielilor cu cazarea în Complexul Ceres, în vederea diagnosticării, tratării și îngrijirii, în regim de spitalizare continuă, a pacienților suspecți sau confirmați de infectare cu COVID 19, în cuantum mai mare decât cel din ofertă**

Conducerea Direcției de Sănătate Publică Bihor, având în vedere prevederile Ordinului Prefectului Județului Bihor nr.199/27.03.2020, a avizat includerea ca Secție exterioară a Spitalului Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu”, Complexul CERES, Băile 1 Mai nr.52 cu 335 paturi, condiție în care Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea, în scopul încheierii contractului de punere la dispoziția spitalului a unor spații de cazare într-un număr de 190 de camere situate în corpurile B și C ale Complexului Ceres, solicită de la Societatea TBRCM SA București – Sucursala 1Mai oferta de tarif de cazare/zi/pacient.

Societatea a prezentat oferta de cazare (anexa nr.44) pentru un tarif de 33,95 lei/zi/pacient.

Pentru perioada 05.05.2020-15.05.2020 Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea încheie cu Societatea TBRCM SA București – Sucursala 1Mai contractul nr.12438/29.04.2020 (anexa nr.46) având ca obiect, potrivit art.3.1 din contract *”punere la dispoziția spitalului spații de cazare într-un număr de 190 de camere situate în corpurile B și C ale Complexului Ceres, în vederea diagnosticării, tratării și îngrijirii, în regim de spitalizare continuă, a pacienților suspecți sau confirmați de infectare cu COVID 19”*.

Cu factura nr.12/30.04.2020 (anexa nr.64) Societatea TBRCM SA București – Sucursala 1Mai, în baza contractului nr.12438/29.04.2020, facturează către Spitalul Clinic Municipal „Dr.

Gavril Curteanu” Oradea”servicii de cazare pentru 954 zile/om, conform centralizatorului pentru 29.04.2020 și 30.04.2020” în cuantum total (inclusiv TVA) de 35.298 lei, în evidența contabilă fiind înregistrată operațiunea economică cu NC nr.12/30.04.2020.

Cu factura nr.14/04.05.2020 (anexa nr.65) Societatea TBRCM SA București – Sucursala 1Mai, în baza contractului nr.12438/29.04.2020, facturează către Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea”servicii de cazare pentru 1.395 zile/om, conform centralizatorului pentru 01.05.2020 - 04.05.2020” în cuantum total (inclusiv TVA) de 51.615 lei, în evidența contabilă fiind înregistrată operațiunea economică cu NC nr.14/15.05.2020.

Pentru perioada 05.05.2020-15.05.2020 Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea încheie cu Societatea TBRCM SA București – Sucursala 1Mai contractul nr.12919/05.05.2020 (anexa nr.47) având ca obiect, potrivit art.3.1 din contract ”punere la dispoziția spitalului spații de cazare într-un număr de 190 de camere situate în corpurile B și C ale Complexului Ceres, în vederea diagnosticării, tratării și îngrijirii, în regim de spitalizare continuă, a pacienților suspecți sau confirmați de infectare cu COVID 19”.

Prețul convenit (art.4.3 din contract) ”pentru îndeplinirea contractului, plătitibil furnizorului de către achizitor, este de 149.358 lei/fără TVA, la care se adaugă TVA, valoarea totală fiind astfel de 162.800,44 lei”, în anexa la contract fiind justificată valoarea contractului: 4.400 zile cazare\*33,945 lei/zi/pacient, la care se adaugă TVA.

Cu factura nr.15/15.05.2020 (anexa nr.66) Societatea TBRCM SA București – Sucursala 1Mai, în baza contractului nr.12919/05.05.2020, facturează către Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea”servicii de cazare pentru 781 zile/om, conform centralizatorului pentru 05.05.2020 - 14.05.2020” în cuantum total (inclusiv TVA) de 28.897 lei, în evidența contabilă fiind înregistrată operațiunea economică cu NC nr.15/19.05.2020.

Față de tariful din ofertă de 33,95 lei/zi/pacient, prin facturile nr. 12/30.04.2020, pentru 954 zile/om, conform centralizatorului pentru 29.04.2020 și 30.04.2020”, nr.14/04.05.2020 pentru 1.395 zile/om, conform centralizatorului pentru 01.05.2020 - 04.05.2020 și factura nr.15/15.05.2020 pentru 781 zile/om, conform centralizatorului pentru 05.05.2020 - 14.05.2020 Societatea TBRCM SA București – Sucursala 1Mai, aplică, în mod eronat și nelegal, un tarif mai mare decât cel din oferta depusă, respectiv de 35,24 lei.

În timpul și ca urmare a controlului s-a recalculat cuantumul acceptat în plus al cheltuielilor cu cazarea în sumă de 4.239,59 lei, prin aplicarea diferenței de tarif de cazare (fără TVA) de 1,29 lei/zi/pacient, pentru totalul de 3.130 zile/pacient și aplicarea cotei legale de TVA de 5%.

Din totalul de 115.810 lei, spitalul a achitat cu OP nr.2572/27.05.2020 suma de 35.298 lei, în evidența contabilă fiind înregistrată operațiunea economică cu NC nr.12/27.05.2020 (anexa nr.67).

*Cauzele și împrejurările* care au condus la înregistrarea de cheltuieli și efectuarea de plăți mai mari decât cele legal datorate sunt determinate de acceptarea facturilor fără o verificare a tarifului aplicat la decontarea serviciilor de cazare.

**Actele normative încălcate:**

- 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, republicată, 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, actualizată,

- pct. 3.3., 3.4. și 3.6. din Ordinul MFP 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, actualizat,

- art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată,
- Cap. II - Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, punctul 2.1. - Prevederi generale din OMFP nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, actualizat.

**Valoarea abaterii** este de **4.266 lei**, din care **valoarea certă a prejudiciului** este **1.318 lei**, din care valoarea pagubei este de **1.292 lei** și **26 lei** majorări de întârziere, iar cuantumul erorii, reprezentând înregistrarea în plus a obligației de plată către furnizor, este de **2.948 lei**.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate** sunt reflectate asupra modului de gestionare nelegal a creditelor bugetare alocate pentru cheltuielile de cazare și utilizarea inefficientă și neeconomicoasă a acestora, precum și prezentarea unor informații denaturate în situațiile financiare întocmite urmare a înregistrării unor obligații mai mari decât cele legal datorate.

**Persoana cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența** este: ..... – ....., care conform atribuțiilor stabilite prin fișa postului, a acordat viza de control financiar preventiv și a efectuat plata drepturilor salariale, căruia i-a fost solicitată notă de relații (anexa nr.53).

Prin răspunsul dat persoana căreia i-a fost solicitată notă de relații a formulat un punct de vedere în care menționează faptul că „*am luat act de eroarea produsă în modul de facturare, acceptare la plata și decontare a cheltuielilor cu cazarea în Complexul Ceres, am făcut demersurile pentru recalcularea cuantumului acceptat în plus al cheltuielilor cu cazarea în sumă de 4.239,59 lei, prin aplicarea diferenței de tarif de cazare (fără TVA) de 1,29 lei/zi/pacient, pentru totalul de 3.130 zile/pacient și aplicarea cotei legale de TVA de 5%, procedând la înregistrarea în evidența contabilă a unității noastre prin NC 252/2020, recuperând majorările de întârziere în valoare de 26 lei pt. recuperarea sumelor achitate necuvenit – factura SCMO 210/15.06.2020 și chitanța SCMO 148/15.06.2020*”, justificări care nu contrazic abaterea stabilită.

***Măsurile luate de către entitate în timpul controlului pentru remedierea abaterii:***

- paguba calculată în sumă de 1.292 lei a fost actualizată prin calcularea de accesorii în sumă de 26 lei,

- întreaga valoare a abaterii de 4.240 lei (atât prejudiciul de 1.292 lei, cât și valoarea obligației de plată către furnizor, în plus, eronat constituită de 2.948 lei) a fost recuperată în baza facturii storno 17/31.05.2020, înregistrată la instituție sub nr.16921/15.06.2020 (anexa nr.68),

- în baza facturii SCMO nr.210/15.06.2020 (anexa nr.69) s-au recuperat majorările de întârziere în sumă de 26 lei de la Societatea TBRCM SA București – Sucursala 1Mai, fiind încasate cu chitanța SCMO nr.148/15.06.2020 (anexa nr.69)

- operațiunile economice aferente abaterii au fost înregistrate în evidența contabilă cu NC nr.298/06.2020 și nr.252/06.2020 (anexa nr.70).

***Punctul de vedere al conducerii entității controlate***, nu contrazice constatarea auditorilor publici externi prezentată în nota de conciliere din data de 18.06.2020 (anexa nr.56).

***Recomandări cu privire la măsurile ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterilor constatate:*** având în vedere faptul că abaterea constatată a fost remediată în timpul controlului, nu mai este cazul de a formula alte recomandări.



## II.2 Alte aspecte rezultate în urma controlului

### II.2.1 Recepționarea, evaluarea și înregistrarea în evidența contabilă bunurilor primite/achiziționate în perioada supusă controlului

În perioada supusă controlului au fost respectate prevederile legale aplicabile achiziției, recepționării și înregistrării în evidența contabilă, după cum rezultă din verificările efectuate prin sondaj, aspect detaliat la pct.I.2.4 din prezentul raport de control.

Din verificarea, prin sondaj a modului de recepționare și evidențiere în contabilitatea entității a bunurilor primite cu titlu gratuit, cu excepția abaterii, detaliat la pct.II.1.1 din raportul de control, în ceea ce privește înregistrarea în contabilitate a bunurilor primite cu titlu gratuit a tunelurilor primite din sponsorizări de la Mark Agroprest SRL și Micojor SRL, care au fost recepționate și puse în funcțiune în data de 11.05.2020, în baza contractelor de sponsorizare din aprilie 2020, dar nu au fost înregistrate în evidența contabilă, nu am identificat abateri de la legalitate și regularitate.

### II.2.2 Evaluarea controlului intern în strânsă legătură cu erorile/abaterile constatate, ca o cauză a apariției acestora, cunoscut fiind faptul că în situații de criză controlul intern este neglijat motivându-se urgența operațiunilor

În baza prevederilor OUG nr. 43 din 6 aprilie 2020 pentru aprobarea unor măsuri de sprijin decontate din fonduri europene, ca urmare a răspândirii coronavirusului COVID-19, cu modificările și completările ulterioare personalul de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar, inclusiv personalul de specialitate din structurile paraclinice medico-sanitare și personalul paramedical, implicat direct în transportul, echiparea, evaluarea, diagnosticarea și tratamentul pacienților diagnosticați cu COVID-19 au beneficiat de acordarea unui stimulent de risc în cuantum de 2.500 lei brut pe lună, pe perioada stării de urgență.

De asemenea, în baza prevederilor art. 32 din anexa nr. 1 la Decretul nr. 195 din 16 martie 2020 privind instituirea stării de urgență pe teritoriul României și art. 47 din anexa nr. 1 la Decretul nr. 240 din 14 aprilie 2020 privind prelungirea stării de urgență pe teritoriul României, „(1) pe durata stării de urgență, prevederile Legii nr. 19/2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, nu se aplică (...) personalului din unitățile sanitare publice (...). (2) Personalul prevăzut la alin. (1) are dreptul la **o majorare a salariului** în cuantumul prevăzut la art. 3 alin. (1) din Legea nr. 19/2020, în situația în care celălalt părinte nu beneficiază de drepturile reglementate în această lege.”

În baza prevederilor art.7 alin.(1) lit.b de la Cap.II Anexa II la Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare s-a acordat, personalului, nominalizat în deciziile managerului, sporul de 85% din salariul de bază pentru condiții deosebit de periculoase.

Prin dispoziții ale managerului unității sanitare s-a stabilit acordarea acestor drepturi personalului enunțat în respectivele dispoziții.

Din analiza documentelor prezentate de entitate și conform reglementărilor legale în vigoare s-a desprins faptul că, responsabilitatea desemnării și stabilirii persoanelor implicate în activitățile de combatere a pandemiei COVID-19, beneficiare ale stimulentului de risc, a sporului salarial prevăzut la art. 3 alin. (1) din Legea nr. 19/2020, respectiv a sporului pentru condiții deosebit de periculoase, a revenit conducătorului unității angajatoare, care a aprobat plata acestor drepturi salariale.



După cum s-a consemnat în prezentul raport de control, s-au identificat abateri în stabilirea și acordarea unor drepturi salariale, ceea ce s-a datorat și neimplementării, la nivelul la nivelul Spitalului Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea, în totalitate a *Standardului 11 – Continuitatea activității* în sensul neîntocmirii unui *Plan de continuitate a activităților* cu identificarea și evaluarea tuturor cauzelor care pot afecta activitatea operațională. De asemenea, conducerea entității nu a dispus elaborarea și nu a aprobat proceduri operaționale, documentate pentru administrarea resursei umane în situațiile care pot afecta continuitatea proceselor și activităților, care să cuprindă aspecte cu privire la activitatea categoriilor de personal implicate direct în prevenirea și combaterea pandemiei de COVID-19 și la acordarea stimulentei de risc, a sporului salarial, respectiv a sporului pentru condiții deosebit de periculoase, cu includerea categoriei de personal, activităților specifice și a oricăror altor criterii care constituie baza stabilirii listei beneficiarilor.

Lipsa unei proceduri, respectiv lipsa unor instrumente adecvate de supervizare și control cu privire la acordarea stimulentei de risc, a sporului salarial, respectiv a sporului pentru condiții deosebit de periculoase, reflectă de asemenea implementarea parțială în condițiile stării de urgență a *Standardului 9 – Proceduri* și a *Standardului 10 – Supravegherea*.

Cauzele care au generat producerea abateriilor arătate se regăsesc în lipsa unor proceduri operaționale prin care s-ar fi identificat activitățile necesare, personalul implicat, respectiv drepturile de personal prevăzute prin lege a putea fi acordate, în neimplementarea unor controale interne specifice cu privire la acordarea drepturilor de personal pe perioada stării de urgență, coroborat cu existența unor curențe/imperfecțiuni ale cadrului legislativ care nu definește criterii clare de acordare, explicate pentru diferitele categorii de personal ori în raport cu o evaluare a riscurilor la care se expune personalul.

### **II.3 Prezentarea sintetică a constatărilor rezultate în urma acțiunilor de control efectuate la entitățile subordonate sau la alte entități verificate, dacă este cazul**

În urma acțiunii de control, cu referire la utilizarea și administrarea resurselor și fondurilor publice folosite în prevenirea și combaterea pandemiei COVID -19, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, auditorii publici externi au constatat că procedurile utilizate de spital nu asigură, atât din cauze obiective cât și subiective, în toate cazurile, fundamentarea riguroasă a tuturor cheltuielilor efectuate și/sau nu se respectă, sub toate aspectele principiile legalității și regularității, erorile fiind generate și de curențele, imperfecțiuni cadrulul legislativ, după cum urmează:

<b>Denumire obiectiv specific verificat/abatere constatată</b>	<b>Valoare abatere</b>	<b>Recomandări propuse pentru înlăturarea abaterilor</b>
Neînregistrarea în evidența contabilă a bunurilor transmise cu titlu gratuit în patrimoniul Spitalului Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu”	10.947	Având în vedere faptul că abaterea constatată a fost remediată în timpul controlului, <u>nu mai este cazul de a formula alte recomandări.</u>
Majorarea cheltuielilor de personal cu drepturi salariale acordate nejustificat personalului entității controlate, în baza Legii nr. 19 din 14 martie 2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, cu modificările și completările ulterioare	12.292	Stabilirea întinderii prejudiciului actualizat, reprezentând plăți nelegale la cheltuielile de personal, a persoanelor responsabile de producerea acestuia, luarea măsurilor de recuperare și virarea pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului și a accesoriilor de întârziere aferente.

Acordarea stimulentei de risc prevăzut în art. 8 alin. (5) din O.U.G. nr. 43/2020, în mod eronat, unor angajați ai spitalului, care nu a 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 în vigoare	60.000	Identificarea de către Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” a tuturor angajaților care au beneficiat de stimulente de risc conform deciziei emise de managementul spitalului, dar care conform reglementărilor legale nu erau îndreptățiți să beneficieze de acest stimulent. Recuperarea integrală a prejudiciului stabilit respectiv atât pierderea cât și beneficiile nerealizate sub forma majorărilor de întârziere, calculate de la data acordării plăților nelegale până la data recuperării integrale a acestora.
Acordarea sporului pentru condiții deosebit de periculoase fără a exista nominalizări explicite 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 prevăzute în regulamentul-cadru		Identificarea de către Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” a tuturor angajaților care au beneficiat de sporul pentru condiții deosebit de periculoase fără a fi îndreptățiți, conform prevederilor legale. Recuperarea integrală a prejudiciului stabilit respectiv atât pierderea cât și beneficiile nerealizate sub forma majorărilor de întârziere, calculate de la data plăților nelegale până la recuperarea acestora.
Acceptarea la plată și decontarea cheltuielilor cu cazarea în Complexul Ceres, în vederea diagnosticării, tratării și îngrijirii, în regim de spitalizare continuă, a pacienților suspecți sau confirmați de infectare cu COVID 19, în cuantum mai mare decât cel din ofertă	4.266	Având în vedere faptul că abaterea constatată a fost remediată în timpul controlului, <u>nu mai este cazul de a formula alte recomandări.</u>
<b>Total general</b>		<b>X</b>

### III. Concluzii cu privire la conformitatea cu prevederile legale în ceea ce privește obiectivul general al controlului

Urmare verificărilor efectuate asupra obiectivelor specifice, s-au desprins următoarele concluzii:

- referitor la obiectivul **autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice ale entităților pe perioada stării de urgență**, echipa de audit consideră că au fost alocate, pe perioada stării de urgență, fonduri consistente pentru susținerea activităților de diagnosticare și tratare a cazurilor de îmbolnăviri cu COVID-19, precum și pentru acțiunile de combatere a pandemiei;

- referitor la **acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a subvențiilor și transferurilor**, echipa de audit a constatat că activitatea derulată de entitatea verificată în acest sens a respectat normele legale în vigoare;

- referitor la **verificarea resurselor materiale (echipamente/materiale sanitare/medicamente) și bănești, primite cu titlu gratuit/sponsorizări/donații - modul de intrare în patrimoniu, evidența și gestionarea acestor resurse** s-au constatat că unitatea sanitară a beneficiat de importante donații/sponsorizări în echipamente, materiale sanitare, care s-au constituit într-un suport real în aplicarea măsurilor de combatere a pandemiei, acestea fiind recepționate, utilizate, puse în funcțiune, însă existând sincope în circuitul documentelor cu consecințe în înregistrarea și evidențierea tuturor bunurilor;

- referitor la obiectivul **planificarea, organizarea procedurilor, atribuirea, derularea și plata contractelor de achiziții publice de bunuri, servicii și lucrări cu destinația prevenirii și combaterii pandemiei**, au fost respectate prevederile legale aplicabile;

▪ referitor la obiectivul **acordarea și plata unor cheltuieli suplimentare de personal în perioada stării de urgență, sporuri pentru condiții deosebite, ore suplimentare, alte drepturi salariale sau asimilate** nu au fost respectate, întocmai și în totalitate, prevederile legale aplicabile situației de urgență, cauzate de neconformitățile referitoare la neadaptarea procedurilor operaționale pentru gestionarea resursei umane și a drepturilor salariale ale acestora pe perioada stării de urgență pentru categoriile de personal prevăzute de legislația cu caracter special elaborată în perioada pandemiei.

\*\*\*

Având în vedere **obiectivul general** al misiunii de audit și obiectivele specifice de control verificate, putem concluziona că pe perioada instituirii stării de urgență și a aplicării măsurilor de prevenire și combatere a pandemiei de COVID-19, Spitalul Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” Oradea, cu excepția abaterilor constatate și consemnate la punctele II.1.1-II.1.5 în prezentul raport de control, s-a conformat prevederilor legale generale și a celor emise pentru și în perioada stării de urgență, în modul de gestionare a resurselor publice pe perioada stării de urgență. Cheltuielile din fondurile publice pentru prevenirea și combaterea pandemiei de COVID-19, verificate prin sondaj de către auditorii publici externi au fost efectuate în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, cu excepția celor prezentate ca și cheltuieli nelegale în prezentul raport.

#### **IV. Propuneri în legătură cu optimizarea activității în situații de urgență formulate de echipa de audit cât și de către entitatea controlată**

##### **Propuneri formulate de entitate:**

➤ Realizarea unei infrastructuri cu circuite bine stabilite pentru secțiile de boli infecțioase și pneumologie TBC, întrucât aceste două secții funcționează în clădiri vechi, clădiri de patrimoniu, improprie desfășurării unei activități medicale corespunzătoare, prin lipsa circuitelor funcționale în concordanță cu legislația în vigoare și în continuă schimbare și în concordanță cu provocările apariției unor patologii noi contagioase, cum ar fi virusul SARS COV 2, care se suprapune peste o patologie infecțioasă numeroasă preexistentă, fără paturi de ATI în aceste clădiri cu un număr de paturi subdimensionat care ar trebui crescute cu cel puțin 25%, fără stație de Oxigen proprie, fără stație de vacuum și aer comprimat. În aceste clădiri nu se pot asigura toalete pentru fiecare salon, iar saloanele nu pot fi toate cu 2 paturi, în momentul actual existând și saloane cu patru sau cinci paturi și băi la capetele coridoarelor. În locația unde se afla secția de Infecțioase nu pot fi instalate lifturi întrucât clădirea este una istorică și nici nu este proprietatea entității, deci nu pot fi demarate investiții, conform legislației actuale. Municipality Oradea, a identificat spațiul necesar pentru construcția unei noi clădiri, pentru secțiile de infecțioase și TBC, dar aceasta investiție necesită surse de finanțare consistente,

➤ Asigurarea unor achiziții centralizate la nivel MS, care să fie dirijate și repartizate apoi prin structurile teritoriale ale DSP ca stocuri tampon de materiale sanitare, echipamente și medicamente, care să asigure necesarul pentru cel puțin o perioadă de 30 zile calendaristice atât pentru spitalul județean cât și pentru spitalul municipal funcțional la nivelul județului, care se pot distribui în timp real către spitalele municipale;

➤ Trebuie avut în vedere, ca în situația în care spitalele își fac achizițiile în perioada pandemiei, ajung să se concureze între ele pentru a asigura echipamente, materiale sanitare și medicamente ducând la o concurență neloială datorată de penuria existentă pe piață, riscând a afecta principiile de proportionalitate în raportul calitate-preț și principiul de utilizare a fondurilor

publice, respectiv aplicarea in cadrul sistemului concurential a criteriilor economice pentru atribuirea contractelor.

➤ Avand in vedere ca odata cu intrarea in vigoare a Legii nr. 153 din 2017, privind slarizarea unitara a personalului platit din fonduri publice, sporurile de care beneficiaza personalul din cadrul unitatilor sanitare publice se aplica in mod diferentiat, in functie de categoriile de personal.

Astfel, personalul medico-sanitar beneficiaza de sporurile prevazute de HG nr. 153 din 2018, pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind stabilirea locurilor de munca, a categoriilor de personal, a marimii concrete a sporului pentru conditii de munca prevazute in Anexa nr. 2 la Legea cadru nr. 153/2017, iar personalul nemedical beneficiaza de sporurile stabilite prin HG nr. 917/2017, privind aprobarea Regulamentului-cadru privind stabilirea locurilor de munca, a categoriilor de personal, a marimii concrete a sporului pentru conditii de munca, precum si a acoditiilor de acordare a acestuia pentru familia ocupationala de functii bugetare “ Administratie” din administratia publica centrala,

Aspectele mentionate anterior statueaza un tratament discretionar fata de personalul nemedical din cadrul spitalelor care alaturi de personalul medical din cadrul spitalelor “participa efectiv in aplicarea masurilor de limitare a unor epidemii deosebit de grave si alte asemenea stabilite de MS ...”.

Cu toate ca, personalul nemedical este supus acelorasi riscuri ca si personalul medical, tratamentul aplicat in ceea ce priveste acordarea sporurilor pentru conditii de munca este inechitabil. In acest aceste conditii, tinand cont si de contextul epidemiologic actual, este necesara revizuirea actelor normative, *in sensul acordarii unor compensatii financiare constand in acordarea unor sporuri pentru activitatea desfasurata in conditii deosebit de periculoase de munca si chiar a stimulentului de risc prevazut de OUG nr. 43 din 2020*, avand in vedere riscul de infectare, chiar si accidental cu virusul SARS- CoV-2 la care este supus personalul in efectuarea atributiilor de serviciu.

Asfel, personal implicat in activitatile de intretinere a cladirilor si instalatiilor de apa, lumina, incalzire, de deservire a posturilor fixe si personalul tehnic, economic, informatica, administrativ si de deservire este supus riscului de imbolnavire cu coronavirus, avand in vedere modul de transmitere a virusului( aerogen sau prin contact cu suprafete infectate). Activitatile desfasurate de aceste categorii de personal presupun activitati care se desfasoara in spatiile unde sunt tratati pacienti pozitivi sau sususpecti de infectarea cu virusul SARS-CoV-2, cu documente create sau materiale utilizate in aceste spatii sau in contact direct cu persoane care trateaza acesti pacient. Cu titlu de exemplu, enumeram cateva dintre aceste activitati:

- muncitorii care se ocupa de intretinerea cladirilor, a instalatiilor de apa, lumina, incalzire, de deservire a posturilor fixe intra in spatiile unde sunt ingrijite persoane pozitive sau suspecte de infectarea cu SARS-CoV-2, pentru remedierea diferitelor avarii aparute si care pentru buna desfasurare a activitatii trebuie remediate urgent,

- muncitorii care se ocupa cu gestionarea deseurilor, inclusiv a celor rezultate din activitatea medicala a sectiilor care au pacienti pozitivi sau suspecti,

- personalul tehnic, economic, administrativ si de deservire, care este in contact direct cu personalul din cadrul sectiilor cu pacienti pozitivi sau suspecti, atat pentru gestionarea activitatii sectiilor ( prin asigurarea resurselor materiale si umane), cat si pentru rezolvarea unor probleme individuale ale angajatilor. In activitatea curenta, personalul acestor servicii prelucreaza acte care au fost create in cadrul acestor sectii.

- personalul informatic si tehnic trebuie sa asigure functionarea optima a programului informatic si a aparaturii medicale si nemedicale, iar modificarile privind relocarea sectiilor sau instalarea unor aparate noi a necesitat si prezenta fizica a acestora in cadrul sectiilor cu pacienti pozitivi sau suspecti cu coronavirus,

- soferii din cadrul spitalului transporta pacienti suspecți de infectarea cu coronavirus între punctele de lucru ale unitatii, atât pentru transferul pacienților, cât și pentru efectuarea unor investigații suplimentare. De asemenea, cu mașina spitalului este asigurat și transportul persoanelor decedate și confirmate pozitive cu virusul SARS-CoV-2.

Fără aportul acestor categorii de personal activitatea spitalului ar putea fi grav afectată, iar în general și cu precădere în contextul actual generat de epidemia de coronavirus, resursa umană este extrem de importantă, motiv pentru care considerăm necesară instituirea, prin modificări ale reglementărilor legale, a unor sporuri pentru condiții de muncă și stimulente de risc și personalului nemedical din cadrul spitalului.

➤ Din analiza situației cheltuielilor efectuate se desprinde ideea necesității regândirii modului de acordare a îngrijirilor medicale pacienților confirmați asimptomatici, a căror internare a generat cheltuieli nejustificate, impovaratoare pentru spital,

➤ Sustinerea cheltuielilor spitalului este greu de gestionat în momentul de față deoarece tariful pe caz nu a fost actualizat din anul 2015, plata se face pe pat și nu pe caz rezolvat, formula de calcul nu a fost actualizată de ani de zile, tariful pentru cronici de asemenea nu a fost actualizat, serviciile de spitalizare de nu se decontează la nivelul realizărilor, în ultimii 2 ani nu s-a contractat cu CASS, ca urmare ICM-ul a rămas nemodificat precum și durata de spitalizare.

➤ Simplificarea modalității de delegare/detasare a personalului care pentru a parcurge traseul necesar stabilit prin actele normative incidente necesită o perioadă prea mare de timp.

➤ Refuzul firmelor cu care au existat încheiate acorduri cadru și contracte subsecvente de a-și onora comenzile transmise pentru materiale sanitare, echipamente de protecție și medicamente, cu consecințe în asigurarea necesarului și în modificarea prețurilor acestora, poate genera cheltuieli sporite nejustificate, chiar sincope în asigurarea resurselor financiare necesare susținerii acțiunilor de prevenire și combatere a pandemiei.

### **Propuneri formulate de echipa de audit:**

➤ având în vedere situațiile de criză ce pot apărea, care conduc la dezechilibre majore între cerere și ofertă și la disfuncționalitatea evidentă a pieței, pe viitor, în astfel de situații, autoritățile **trebuie pot analiza și întreprinde măsuri cu caracter temporar pentru combaterea creșterii excesive a prețurilor** pentru sectoare economice determinate sau **chiar plafonarea prețurilor** pentru bunurile și serviciile necesare combaterii crizei.

➤ întrucât metodologiile de gestionare a situației de criză pentru unitățile spitalicești au fost emise cu întârziere, s-ar impune elaborarea la nivel de minister, și descentralizat pe fiecare nivel/unitate de activitate a unor **protocoale pentru situații de criză** prin care să se stabilească reguli de gestionare a situației de criză pe linia serviciilor medicale specifice din unitățile medicale, a personalului medical și auxiliar precum și reguli cu privire la **înființarea, depozitarea și mișcarea stocurilor**.

➤ identificarea și instituirea unor metode de motivare a personalului direct implicat în asigurarea unor activități fundamentale pe perioada stării de urgență/alertă, cu stabilirea unor **criterii clare de acordare a unor beneficii** și exactă a tuturor categoriilor beneficiare;

➤ autoritățile, în baza unor analize temeinice, pot stabili criterii clare pentru **acordarea unor beneficii pentru toate categoriile de personal ale spitalului** (diferențiate pe beneficiari), pentru că fără aportul tuturor categoriilor de personal activitatea spitalului ar putea fi grav afectată. În general și cu precădere în contextul actual generat de epidemia de coronavirus, resursa umană este extrem de importantă pentru atingerea scopului general al spitalului; faptul, că doar unii sunt îndreptățiți să obțină anumite beneficii în urma situației actuale reprezintă un factor foarte

demotivant, mai ales în cadrul personalului încadrat la categoria „alte funcții comune a sectorului bugetar”;

➤ implementarea în activitatea entității a Standardului nr.11 Continuitatea activității, care: să acopere toate **activitățile specifice** unității sanitare în situația apariției unei epidemii/pandemii respectiv toate categoriile de personal implicate prin existența unei inventarieri și evaluări a riscurilor la care acesta se expune, conform atribuțiilor din fișele de post; să identifice carențele de ordin legislativ și transmiterea acestora pe linie ierarhică în vederea operaționalizării/optimizării Planului alb pentru managementul pandemiilor/epidemiilor;

➤ implementarea în activitatea entității a Standardului nr.9 Proceduri și a Standardului nr.10 Supravegherea prin elaborarea și implementarea de **proceduri operaționale specifice referitoare la cheltuielile de personal**, generate de starea de urgență sau altă stare excepțională/a donațiilor/sponsorizărilor și bunurilor primite cu titlu gratuit, inventarierea tuturor controalelor interne de aplicat care să asigure realizarea acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, continuitate și legalitate.

Prezentul raport de control, care conține împreună cu anexele un nr. de 552 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. .... din 19.06.2020 la entitatea controlată și la nr..... în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, 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 control se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport de control 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.

**Auditori publici externi,**

**Spitalul Clinic Municipal ”Dr. Gavril Curteanu”**

.....

..... - .....,

.....

..... - .....,

..... - .....