

...../23.08.2021

CCBH\2021-.....24.08.2021

**RAPORT de follow-up
privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor dispuse prin Decizia nr.12/19.03.2020,
Oradea, 23 august 2021**

Subsemnata având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Bihor, în temeiul Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și a legitimației nr..... și a delegației nr..... am efectuat în data de 23.08.2021 **verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.12/19.03.2020** emisă de directorul Camerei de Conturi Bihor la **Spitalul Clinic Municipal "Dr.Gavril Curteanu" Oradea**, având codul unic de înregistrare 4208463, din Oradea, strada Corneliu Coposu nr.12, email: spitalcopiioradea@gmail.com.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă, precum și conducerea serviciului economic, financiar și contabil ale entității verificate au fost asigurate de:

-, în perioada 30.07.2021 și în prezent,
--, începând din data de 25.02.2019, până în prezent.

Constatări:

Spitalul Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu" Oradea a fost supus *"controlul respectării prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor publice"*, pe anul 2019 în perioada 13.01.2020 – 21.02.2020, fiind întocmit Raportul de audit financiar înregistrat la entitate sub nr. 5136/21.02.2020.

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

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

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

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

Cu adresa nr.25988/23.07.2021, înregistrată la Camera de Conturi Bihor sub nr. CCBH/2021- 23804/23.07.2021 Spitalul Clinic Municipal "Dr. Gavril Curteanu" a comunicat stadiul implementării măsurilor dispuse prin Decizia nr.12/2020, anexa nr. 1.

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

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

1. Menținerea nejustificată în soldul contului 461 „Debitori” a unor creanțe restante la sfârșitul anului 2019 ale unor debitori cu o vechime mai mare de 3 ani, abatere prezentată la pct. 3.1.1.1.1 din raportul de control.

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

2. Nefacturarea, neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 a veniturilor din serviciile medicale spitalicești prestate de unitatea spitalicească și validate de către Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfecționare în Domeniul Sanitar București dar necontractate cu Casa de Asigurări de Sănătate Bihor, abatere prezentată la pct. 3.1.1.3.1 din raportul de control.

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

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

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

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

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

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

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

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

6. Neactualizarea sistemului de control intern/managerial în conformitate cu prevederile legale în vigoare, respectiv: nu au fost elaborate și aprobate proceduri operaționale prin care să se formalizeze reguli cu privire la desfășurarea procesului de achiziții publice, nu au fost întocmite proceduri privind măsuri de supervizare și control al activităților secțiilor și compartimentelor de specialitate în ceea ce privește cuprinderea în referatele de necesitate/strategiile de contractare a tuturor informațiilor necesare fundamentării corespunzătoare a valorilor estimate ale achizițiilor, nu au fost actualizate procedurile formalizate cu privire la modul de exercitare a vizei de control financiar preventiv, astfel încât controlul financiar preventiv propriu să se exercite asupra tuturor operațiunilor conform reglementărilor legale în domeniu, abatere prezentată la **pct. 3.1.3.1 din raportul de control.**

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

8. Nerespectarea în totalitate a normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectiv: nu au fost inventariate materialele sanitare, medicamentele, echipamentele existente în secțiile în care se desfășoară studii clinice, materialele rezultate din recuperări existente în depozitul entității iar inventarierea soldului contului 105 „Rezerve din reevaluare” nu s-a efectuat conform prevederilor legale în vigoare, abatere prezentată la **pct. 3.1.4.1.1 din raportul de control.**

9. Stabilirea, înregistrarea și solicitarea de la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Bihor a influențelor financiare determinate de creșterile salariale din sistemul sanitar, prevăzute la art. 38 alin. (3) lit. a - c din Legea – Cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, în cuantum mai mare decât cel legal, abatere prezentată la **pct. 3.1.4.3.1 din raportul de control.**

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

10. Menținerea personalului medico-sanitar numit temporar pe funcții specifice de conducere pe o perioadă mai mare de 6 luni și neorganizarea concursului pentru ocuparea acestor funcții conform prevederilor legale, abatere prezentată la **pct. 3.1.4.4.1 din raportul de control.**

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

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

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

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

13. Neluarea măsurilor legale privind utilizarea medicamentelor, materialelor sanitare și a reactivilor în cadrul termenelor de valabilitate atât pentru desfășurarea activităților medicale spitalicești cât și pentru cele din programele de sănătate, abatere prezentată la **pct. 3.1.4.4.4 din raportul de control.**

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

14. Efectuarea de plăți nelegale la obiectivul de investiții „**Execuție lucrări de reparații curente Pavilion IV, secția Psihiatrie 3, locația Luis Pasteur nr. 26, Oradea**” întrucât ajustarea contractului de execuție a lucrărilor nu s-a efectuat prin actualizarea strict doar a manoperei directe în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului de bază minim brut pe tară garantat în plată pentru domeniul construcțiilor ci și a manoperei aferente notelor de comandă suplimentară. De asemenea, au fost majorate cheltuielile indirecte și profitul prin aplicarea cotelor procentuale asupra cheltuielilor directe majorate prin actualizarea manoperei și a fost utilizată o cotă procentuală mai mari decât cea legală la calculul contribuției asiguratorii pentru muncă. Abatere este prezentată la **pct. 3.1.4.4.5 din raportul de control.**

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

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

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

16. Efectuarea de plăți nelegale la obiectivul de investiții „**Proiectare și execuție lucrări de recompartimentare fără modificări structurale etaj III corp –B pentru secția de ATI cu 10 paturi**” întrucât ajustarea contractului de execuție a lucrărilor nu s-a efectuat prin actualizarea

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

strict doar a manoperei directe în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului de bază minim brut pe tară garantat în plată pentru domeniul construcțiilor ci și a manoperei aferente notelor de comandă suplimentară. De asemenea, au fost majorate cheltuielile indirecte și profitul prin aplicarea cotelor procentuale asupra cheltuielilor directe majorate prin actualizarea manoperei și a fost utilizată o cotă procentuală mai mari decât cea legală la calculul contribuției asiguratorii pentru muncă. Abatere prezentată la **pct. 3.1.4.4.7 din raportul de control.**

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

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

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

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

1.pct.I.1 din Decizia nr.12/19.03.2020

Abaterea constatată: Menținerea nejustificată în soldul contului 461 „Debitori” a unor creanțe restante la sfârșitul anului 2019 ale unor debitori cu o vechime mai mare de 3 ani, abatere prezentată la **pct. 3.1.1.1.1 din raportul de control.**

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

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

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

Întrucât aceste creanțe reprezintă pagube rezultate ca urmare a unei fapte civile ilicite/infrațiuni, s-a stabilit că în privința lor sunt incidente disp. art. 2528 Cod Civil, potrivit căreia prescripția dreptului la acțiune în repararea pagubei cauzate printr-o faptă ilicită începe să curgă de la data când păgubitul a cunoscut sau trebuia să cunoască atât paguba, cât și pe cel care

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

răspunde de ea, iar aceste creanțe nefiind prescrise s-a trecut la valorificarea lor și trecerea în contul de active contingente.

În privința creanțelor înscrise în contul 461 cu titlu de medicamente expirate, comisia de analiză constituită prin Decizia nr 1271/31.07.2020 a întocmit Procesul verbal 22476/10.08.2020 (anexa nr. 3/a,b) prin care s-a stabilit modul de producere a prejudiciului, urmând a fi determinate persoanele vinovate de producerea lui, pentru inițierea demersurilor de recuperare.

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

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

Având în vedere cele prezentate mai sus măsura este în curs de implementare.

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

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

Abaterea constatată: Nefacturarea, neînregistrarea în evidența contabilă și neraportarea prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 a veniturilor din serviciile medicale spitalicești prestate de unitatea spitalicească și validate de către Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfecționare în Domeniul Sanitar București dar necontractate cu Casa de Asigurări de Sănătate Bihor, abatere prezentată la **pct. 3.1.1.3.1 din raportul de control.**

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

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

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: Entitatea a emis factura nr .719/18.08.2020 (anexa nr. 5) pentru suma de 3.862.903,22 lei reprezentand servicii medicale validate si nedecontate in perioada iunie-decembrie 2019, care a fost transmisa către CAS Bihor cu adresa nr. 23508/18.08.2020 (anexa nr. 6/a). Această plată a fost refuzată prin invocarea limitei contractuale de decontare conform adresei CAS Bihor nr. 21664/09.09.2020 anexa nr. 6/b.

Prin NC 178/31.03.2021 – privind activele / datoriile contingente și Nota extracontabila nr. 6/31.03.2021 (anexa nr. 7/a,b) – privind activele datoriile contingente aceste creanțe au fost înregistrate în contabilitate extrabilanțier, în contul activelor contingente.

Emiterea facturii nr 719/18.08.2020 – în sumă de 3.862.903,22 reprezentând servicii medicale validate și nedecontate în perioada iunie-decembrie 2019, ce a fost transmisă către CASS Bihor cu adresa nr23508/18.08.2020.

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

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

3.pct.I.3 din Decizia nr.12/19.03.2020

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

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

Măsura dispusă: Extinderea verificării modului de evidențiere a valorii lucrărilor de modernizare și/sau amenajare efectuate care conduce la majorarea valorii activelor existente ori înregistrarea unor bunuri nou create, înregistrarea corecțiilor în evidența contabilă și derularea procedurilor ce se impun pentru recunoașterea juridică a patrimoniului public, în situația în care lucrările sunt efectuate asupra unor bunuri aparținând domeniului public.

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: Conducătorul entității a emis Decizia nr 1272/31.07.2020 și Decizia nr.1409/19.08.2020 în vederea întreprinderii acțiunilor necesare pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse, respectiv a prelungirii termenului de finalizare a acțiunii (anexele nr.8 /a,b).

Prin PV nr. 26107/15.09.2020 (anexa nr.9) comisia stabilită pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse nu a identificat alte lucrări de modernizare și / sau amenajare efectuate și neînregistrate în evidența contabilă.

Prin NC nr 431/18.08.2020 a fost operată înregistrarea majorării activului cu valoarea lucrărilor efectuate și recepționate a spațiului compartiment neurologie, psihiatrie infantilă 109.520 lei (anexa nr. 10).

Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate: Îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al sistemului informațional, precum și îmbunătățirea managementului entității.

Valoarea erorii/abaterii este de **109.520 lei**, iar entitatea nu a stabilit suplimentar alte sume.

Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie: nu au fost stabilite alte măsuri.

Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei: nu este cazul.

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

Abaterea constatată: Nestabilirea și nevirarea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de personalul angajat și de angajator aferente indemnizațiilor de hrană care s-au acordat începând cu

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

1 ianuarie 2018 pentru personalul din sistemul sanitar, abatere prezentată la **pct. 3.1.2.1.1** din **raportul de control**.

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

Măsura dispusă: Luarea măsurilor legale necesare în vederea declarării și virării pe destinațiile legale a contribuțiilor de asigurări sociale, a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate și a contribuțiilor asiguratorii pentru muncă, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere care vor fi calculate până la stingerea integrală a debitului, înregistrarea corecțiilor în evidența contabilă.

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

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

Împotriva acestei măsuri entitatea a formulat contestație.

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

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

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

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

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

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

Împotriva acestei măsuri entitatea a formulat contestație.

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

6.pct.I.6 din Decizia nr.12/19.03.2020

Abaterea constatată: Neactualizarea sistemului de control intern/managerial în conformitate cu prevederile legale în vigoare, respectiv: nu au fost elaborate și aprobate proceduri

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

operaționale prin care să se formalizeze reguli cu privire la desfășurarea procesului de achiziții publice, nu au fost întocmite proceduri privind măsuri de supervizare și control al activităților secțiilor și compartimentelor de specialitate în ceea ce privește cuprinderea în referatele de necesitate/strategiile de contractare a tuturor informațiilor necesare fundamentării corespunzătoare a valorilor estimate ale achizițiilor, nu au fost actualizate procedurilor formalizate cu privire la modul de exercitare a vizei de control financiar preventiv, astfel încât controlul financiar preventiv propriu să se exercite asupra tuturor operațiunilor conform reglementărilor legale în domeniu, abatere prezentată la **pct. 3.1.3.1 din raportul de control.**

Măsura dispusă: Organizarea sistemului de control intern/managerial în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

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

Entitatea a elaborat următoarele proceduri:

PO –ADM –ACHIZ 04-Privind achizițiile publice de produse, servicii, lucrări-13.02.2020 (anexa nr. 11)

PO –ADM –ACHIZ 05-Privind achiziția directă de medicamente , materiale sanitare și echip de protecție în perioada stării de urgență determinate de epidemia de COVID19-17.03.2020 (anexa nr. 12)

PO –ADM –ACHIZ 06-Privind negocierea fără publicare prealabilă a unui anunț de participare , pentru achiziția de medic., mat sanit. și echip de protecție în perioada stării de urgență determinate de epidemia de COVID19-17.03.2020 (anexa nr. 13).

Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate: îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al sistemului informațional, precum și îmbunătățirea managementului entității.

Valoarea erorii/abaterii nu este cuantificabilă.

Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie: nu au fost stabilite alte măsuri.

Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei: nu este cazul.

7.pct.I.7 din Decizia nr.12/19.03.2020

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

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

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

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

Prin Nota internă nr 5740/27.02.2020 (anexa nr. 14/a), s-a stabilit că Acordurile Cadru și Contractele Subsecvente de achiziție în care spitalul este parte vor intra în vigoare doar după aplicarea vizei CFP. Prin sondaj s-a procedat la verificarea unui număr de 10 contracte încheiate în anul 2020/2021 și s-a constatat că viza de control financiar preventiv s-a exercitat înainte ca acestea să devină acte juridice, fiind înregistrate în registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv (anexa nr. 14/b).

S-a elaborat procedura PO 142-CONTROL INTERN PRIVIND ACTIVITATEA DE CFP Revizuita 17.08.2020 (anexa nr.15).

Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate: îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al sistemului informațional, precum și îmbunătățirea managementului entității.

Valoarea erorii/abaterii nu este cuantificabilă.

Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie: nu au fost stabilite alte măsuri.

Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei: nu este cazul.

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

Abaterea constatată: Nerespectarea în totalitate a normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectiv: nu au fost inventariate materialele sanitare, medicamentele, echipamentele existente în secțiile în care se desfășoară studii clinice, materialele rezultate din recuperări existente în depozitul entității iar inventarierea soldului contului 105 „Rezerve din reevaluare” nu s-a efectuat conform prevederilor legale în vigoare, abatere prezentată la **pct. 3.1.4.1.1 din raportul de control.**

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

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

Pentru implementarea măsurii dispuse, a fost adoptată PS 01 SCMO-ED 2, REV 0 (anexa nr. 16), urmând a se efectua inventarierea în momentul în care condițiile vor permite acest lucru, având în vedere contextul crizei sanitare excepționale, unitatea fiind desemnată Spital Covid de Faza II, desemnată ca atare prin OMS 555/2020.

În momentul în care activitatea spitalului se va desfășura în condiții normale, adică încetarea stării de urgență/alertă și nu va mai exista risc epidemiologic, inventarierea anuală se va efectua conform Ordinului nr. 2861/2009.

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

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

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

Abaterea constatată: Stabilirea, înregistrarea și solicitarea de la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Bihor a influențelor financiare determinate de creșterile salariale din sistemul sanitar, prevăzute la art. 38 alin. (3) lit. a - c din Legea – Cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, în cuantum mai mare decât cel legal, abatere prezentată la **pct. 3.1.4.3.1 din raportul de control.**

Măsura dispusă: Extinderea verificării modului de calcul al influențelor financiare ce decurg din punerea în aplicare a prevederilor art. 38 alin. (3) lit. a)-c) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 1 și 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 114/2017 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru personalul încadrat în unitățile sanitare, în vederea determinării valorii reale și legale a sumelor care asigură acoperirea influențelor financiare iar în cazul în care se constată că au fost solicitate și primite, de la C.J.A.S Bihor, sume mai mari decât cele reale și legale necesare, luarea măsurilor ce se impun în vederea restituirii.

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

Conducătorul entității a emis Decizia nr 1270/31.07.2020 (anexa nr.17/a) în vederea întreprinderii acțiunilor necesare pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse.

Comisia a procedat la recalcularea influențelor salariale solicitate de la CAS Bihor, fiind stabilită o diferență solicitată în plus pe perioada iunie 2017- decembrie 2020 în sumă de 1.478.840 lei (anexa nr. 17/b).

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

10.pct.I.10 din Decizia nr.12/19.03.2020

Abaterea constatată: Menținerea personalului medico-sanitar numit temporar pe funcții specifice de conducere pe o perioadă mai mare de 6 luni și neorganizarea concursului pentru ocuparea acestor funcții conform prevederilor legale, abatere prezentată la **pct. 3.1.4.4.1 din raportul de control.**

Măsura dispusă: Elaborarea unei proceduri privind organizarea concursului de ocupare a funcțiilor specifice de conducere a personalului medico sanitar, eliminarea riscurilor generate de conducerea temporară a activității medicale

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

A fost elaborată și aprobată la data de 26.11.2020 procedura operațională PO 336, ED.1, REV.0 Organizarea concursului de ocupare a funcțiilor de conducere a personalului medico sanitar (anexa nr. 18).

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate: îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al sistemului informațional, precum și îmbunătățirea managementului entității.

Valoarea erorii/abaterii nu este cuantificabilă.

Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie: nu au fost stabilite alte măsuri.

Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei: nu este cazul.

11.pct.I.11din Decizia nr.12/19.03.2020

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

Măsura dispusă: Fundamentarea valorii cheltuielilor cu achizițiile publice înscrise în strategiile de contractare/referatele de necesitate privind estimarea valorii contractelor de achiziție publică, astfel încât să se asigure respectarea principiului eficienței în utilizarea fondurilor publice.

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

Conducerea entității a emis Nota internă nr 23401/18.08.2020 (anexa nr.19) în care se consemnează faptul că valorile înscrise în referate vor fi fundamentate prin anexarea documentelor justificative. Din verificarea prin sondaj a unui număr de 7 referate necesitate, (anexa nr.20), se constată că acestea au fost întocmite având la bază documente justificative privind valoarea estimată a produselor/serviciilor achiziționate.

Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate: îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al sistemului informațional, precum și îmbunătățirea managementului entității.

Valoarea erorii/abaterii nu este cuantificabilă.

Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie: nu au fost stabilite alte măsuri.

Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei: nu este cazul.

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

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

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

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

Măsura dispusă: Extinderea verificării realității și legalității plăților efectuate pentru cheltuieli de personal în cazul medicilor cu integrare clinică ce ocupă funcția de șef de secție medicală, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului actualizat. Măsurile luate de entitate se referă la:

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

În răspunsul formulat conducerea entității afirmă că o parte a prejudiciului stabilit prin raportul de control a fost recuperat.

Împotriva acestei măsuri entitatea a formulat contestație.

Contestația vizează prejudiciul stabilit pentru două dintre cadrele medicale, precum și modul de calcul al accesoriilor debitelor principale.

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

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

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

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

Măsura dispusă: Extinderea verificării realității și legalității plăților efectuate pentru cheltuieli de personal în cazul managerului prin acordarea indemnizației de hrană, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

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

Împotriva acestei măsuri entitatea a formulat contestație.

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

14.pct.II.3 din Decizia nr.12/19.03.2020

Abaterea constatată: Neluarea măsurilor legale privind utilizarea medicamentelor, materialelor sanitare și a reactivilor în cadrul termenelor de valabilitate atât pentru desfășurarea activităților medicale spitalicești cât și pentru cele din programele de sănătate, abatere prezentată la **pct. 3.1.4.4.4** din **raportul de control**.

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

Măsura dispusă: Extinderea verificării realității și legalității plăților efectuate pentru medicamentele, materiale sanitare și reactivi achiziționați pentru desfășurarea activităților

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

medicale spitalicești precum și a celor pentru programele de sănătate, dar care nu au fost utilizate în cadrul termenului de valabilitate, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

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

Prin adresa nr. 21770/03.08.2020 și 21769/03.08.2020, 20684/ 23.07.2020 farmacistul șef a înștiințat medicii despre necesitatea de a utiliza medicamentele care urmează să expire (anexa nr. 21/a,b,c).

Prin Nota contabilă nr. 436/18.08.2020 s-a operat înregistrarea pe debitori a medicamentelor, materiale sanitare și reactivilor expirați respectiv pe creditori diversi sume aferente PN, în valoare de 149.168 lei (anexa nr.22).

Prin decizia nr. 1683/02.10.2020 s-a constituit comisia pentru verificarea situației acestor bunuri, care, prin procesul verbal întocmit în urma cercetării, a stabilit ce demersuri s-a întreprins pentru valorificarea lor (anexa nr.23).

Prin procesul verbal 30.10.2020 s-a stabilit modul de producere a prejudiciului pentru medicamentele expirate, urmând a fi determinate persoanele vinovate de producerea lui, pentru inițierea demersurilor de recuperare (anexa nr. 24).

Prin Nota internă nr. 19578 din 03.06.2021 s-a dat dispoziție structurilor spitalului pentru a verifica lunar stocurile de reactivi ce urmează să expire (anexa nr.25).

Pentru recuperarea efectivă a prejudiciului, prin decizia nr.1266 din 23.07.2021(anexa nr.26) a fost constituită Comisia de Cercetare administrativă care va solicita note explicative de la persoanele vizate, cu responsabilități de gestiune a bunurilor, care va propune soluțiile concrete de recuperare a prejudiciului.

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

15.pct.II.4 din Decizia nr.12/19.03.2020

Abaterea constatată: Efectuarea de plăți nelegale la obiectivul de investiții „Execuție lucrări de reparații curente Pavilion IV, secția Psihiatrie 3, locația Luis Pasteur nr. 26, Oradea” întrucât ajustarea contractului de execuție a lucrărilor nu s-a efectuat prin actualizarea strict doar a manoperei directe în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru domeniul construcțiilor ci și a manoperei aferente notelor de comandă suplimentară. De asemenea, au fost majorate cheltuielile indirecte și profitul prin aplicarea cotelor procentuale asupra cheltuielilor directe majorate prin actualizarea manoperei și a fost utilizată o cotă procentuală mai mare decât cea legală la calculul contribuției asiguratorii pentru muncă. Abatere este prezentată la **pct. 3.1.4.4.5 din raportul de control.**

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

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

Măsura dispusă: Extinderea verificării modului de stabilire a valorii actualizate a manoperei decontate în cazul tuturor situațiilor de lucrări pentru reparații curente realizate în anul 2019, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

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

În timpul acțiunii de control prejudicial constatat în sumă de 3.773 a fost recuperat, așa cum rezultă și din Raportul de control nr. 5136/21.02.2020:

- paguba a fost actualizată prin calcularea de accesorii în sumă de 180 lei;
- pentru lucrările neexecutate a fost întocmită de către executantul lucrării factura storno nr.1073/12.02.2020 în valoare de 3.594 lei, iar entitatea verificată a emis factura de majorări de întârziere nr.123/10.02.2020 cu valoarea de 180 lei ;
- prejudiciul actualizat calculat în sumă totală de 3.773 lei, a fost recuperat de la executantul lucrării în timpul acțiunii de control conform extraselor de cont din data de 14.02.2020, fiind înregistrate în contabilitate prin nota contabilă nr. 69/12.02.2020 și nr.70/10.02.2020.

Referitor la extinderea verificării modului de stabilire a valorii actualizate a manoperei decontate în cazul tuturor situațiilor de lucrări pentru reparații curente realizate în anul 2019, conducerea entității a emis Decizia nr. 1272/31.07.2020 prin care a fost constituită comisia pentru efectuarea verificărilor impuse prin măsură și Decizia nr 1409/19.08.2020 prin care a fost prelungit termenul de prelungire a termenului de finalizare a verificărilor.

Comisia în urma verificărilor efectuate nu a identificat alte abateri de la regularitate și legalitate, aspect consemnat prin PV nr. 26107/15.09.2020 (anexa nr. 9).

Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate: îmbunătățirea managementului entității verificate și reducerea cheltuielilor efectuate nelegal.

Valoarea prejudiciului cert este în sumă de **3.773 lei**, din care 3.593 lei valoarea manoperei din nota de comanda suplimentară, a cheltuielilor indirecte, a profitului și contribuția asiguratorie de muncă majorate nelegal și, iar 180 lei reprezintă majorări calculate, iar entitatea nu a stabilit suplimentar alte sume.

Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie: nu au fost stabilite alte măsuri.

Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei: nu este cazul.

16.pct.II.5 din Decizia nr.12/19.03.2020

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

CAMERA DE CONTURI
BIHOR

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

Măsura dispusă: Extinderea verificării realităţii şi legalităţii tuturor situaţiilor de plată pentru lucrările de reparaţii curente realizate în anul 2019, stabilirea prejudiciului actualizat şi a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare şi virare pe destinaţiile legale, înregistrarea în evidenţa contabilă sintetică şi analitică a operaţiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

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

În timpul acţiunii de control prejudiciul constatat în sumă de 3.773 a fost recuperat, aşa cum rezultă şi din Raportul de control nr. 5136/21.02.2020:

- a stabilit întinderea prejudiciului şi actualizarea acestuia prin calcularea de beneficii nerealizate în sumă de 42 lei, valoarea prejudiciului actualizat fiind de 755 lei+42 lei=797 lei;

- pentru beneficiile nerealizate calculate, în sumă de 42 lei, entitatea a emis factura nr. 126 din 13.02.2020, iar pentru paguba constatată executantul lucrării a emis factura storno nr.348 şi 349/12.02.2020;

- prejudiciul actualizat calculat în sumă totală de 755 lei, a fost recuperat de la executantul lucrării în timpul acţiunii de control conform extraselor de cont din data de 12.02.2020 şi 13.02.2020, fiind înregistrate în contabilitate prin nota contabil nr. 69/12.02.2020 şi nr.70/10.02.2020.

Emiterea de către conducătorul entităţii a Decizie nr 1272/31.07.2020 în vederea întreprinderii acţiunilor necesare pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse şi a Deciziei nr 1409/19.08.2020 de prelungire a termenului de finalizare.

În urma verificărilor efectuate comisia desemnată nu a identificat alte abateri de la legalitate şi regularitate, aspect consemnat în Procesul verbal nr. 26107/15.09.2020 (anexa nr.9).

Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate: îmbunătăţirea managementului entităţii verificate şi reducerea cheltuielilor efectuate nelegal.

Valoarea prejudiciului cert este în sumă de **797 lei**, din care **755 lei** reprezintă valoare stabilită pe baza cantităţilor de lucrări neexecutate, dar acceptate la plată şi a preţurilor unitare pe fiecare articol de deviz, precum şi diferenţa de cotă asiguratorie pentru muncă, sumă care a fost actualizată de către conducerea entităţii verificate prin calcularea de beneficii nerealizate în sumă de **42 lei**, iar entitatea nu a stabilit suplimentar alte sume.

Măsurile stabilite în plus de către entitate faţă de cele dispuse prin decizie: nu au fost stabilite alte măsuri.

Măsuri luate de conducerea entităţii în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei: nu este cazul.

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

Abaterea constatată: Efectuarea de plăţi nelegale la obiectivul de investiţii „Proiectare şi execuţie lucrări de re compartimentare fără modificări structurale etaj III corp –B pentru

**CAMERA DE CONTURI
BIHOR**

secția de ATI cu 10 paturi” întrucât ajustarea contractului de execuție a lucrărilor nu s-a efectuat prin actualizarea strict doar a manoperei directe în vederea acoperirii costurilor suplimentare generate de creșterea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru domeniul construcțiilor ci și a manoperei aferente notelor de comandă suplimentară. De asemenea, au fost majorate cheltuielile indirecte și profitul prin aplicarea cotelor procentuale asupra cheltuielilor directe majorate prin actualizarea manoperei și a fost utilizată o cotă procentuală mai mari decât cea legală la calculul contribuției asiguratorii pentru muncă. Abatere prezentată la **pct. 3.1.4.4.7** din **raportul de control**.

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

Măsura dispusă: Extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de plată pentru lucrările de investiții executate în anul 2019, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

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

Pentru recuperarea prejudiciului constatat entitatea a luat măsuri de recuperare a acestuia conform adresei nr. 3945/10.02.2020, a solicitat executantului lucrării emiterea unei facturi storno, însă acesta prin răspunsul formulat în adresa nr. 4632/17.02.2020 (anexa nr.) nu este de acord cu rambursarea sumei de 5.440 lei

Emiterea de către conducătorul entității a Decizie nr 1272/31.07.2020 în vederea întreprinderii acțiunilor necesare pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse și a Deciziei nr 1409/19.08.2020 de prelungire a termenului de finalizare.

În urma verificărilor efectuate comisia desemnată nu a identificat alte abateri de la legalitate și regularitate, nefiind decontate alte lucrări de investiții în afara celei constatate de echipa de control a Camerei de conturi Bihor, aspect consemnat în Procesul verbal nr. 26107/15.09.2020 (anexa nr.9).

Având în vedere cele prezentate mai sus măsura este în curs de implementare.

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

Față de măsurile întreprinse în vederea realizării acțiunilor necesare pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse de către Camera de Conturi Bihor prin Decizia nr.12/19.03.2020, entitatea menționează și o serie de motive obiective și independente de conduita sa, ce au împiedecat îndeplinirea la termen și întocmai a măsurilor dispuse, respectiv:

- începând din luna martie 2020 unitatea a funcționat ca entitate centrală la nivelul județului Bihor în combaterea efectelor pandemiei cu COVID 19. Acest fapt a presupus eforturi logistice, profesionale, financiare și umane extraordinare,

**CAMERA DE CONTURI
BIHOR**

- în data de 04.07.2020 entitatea a fost ținta unui atac cybernetic, care a determinat pierderea temporară a întregii baze de date, astfel încât până la reconstituirea ei activitatea a fost profund perturbată.

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

a) măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate (7 măsuri) dispuse la punctul, I.3, I.6, I.7, I.10, I.11, II.4, II.5;

b) măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial: I.1, I.2, I.8, I.9, II.1, II.3, II.6;

c) măsurile/recomandările care nu au fost duse la îndeplinire/implementate: I.4, I.5, II.2

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un număr de _____ pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. 29869 la entitatea verificată și la nr. 92 în registrul unic de control.

Dintre acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de control

Auditori publici externi,

.....

Reprezentanți legali ai entității verificate
Spitalul Clinic Municipal "Dr.Gavril
Curteanu" Oradea

.....,

.....,