

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI IALOMIȚA

Str. Episcopiei Nr.3, Tel:0243 231402,Fax:0243 231002

Nr. 843 din 28.05.2014.

ROMÂNIA		
CONSILIUL JUDEȚEAN IALOMIȚA		
Intrare Nr.	<u>5375</u>	
20 <u>14</u> luna	<u>05</u>	ziua <u>28</u>

CONSILIUL JUDEȚEAN IALOMIȚA

în atenția domnilor consilieri

În temeiul prevederilor art.364 coroborate cu prevederile art.183 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010, vă transmitem alăturat **Decizia nr.27/23.05.2014** cuprinzând măsurile pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Camera de Conturi Ialomița urmare *misiunii de audit financiar asupra contului de execuție bugetară pe anul 2013* efectuată la **SPITALUL JUDEȚEAN DE URGENȚĂ SLOBOZIA**, în vederea urmării modului de aducere la îndeplinire a măsurilor în cauză de către managerul unității sanitare.

Cu deosebită considerație,

DIRECTOR,

JENICA CHINIE





DECIZIA nr. 27/ 2014

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010,

examinând deficiențele consemnate în procesul-verbal de constatare nr. 4587/25.04.2014 încheiat în urma misiunii de audit financiar asupra contului de execuție bugetară pe anul 2013 la **SPITALUL JUDEȚEAN DE URGENȚĂ SLOBOZIA,**

SE CONSTATĂ:

1. Nerealizarea veniturilor din chirii la nivelul obligațiilor asumate de locatar prin oferta financiară declarată câștigătoare prin licitație publică, ca urmare a reducerii nejustificate a prețului chiriei lunare în cazul SC RODISIL IMPEX SRL Slobozia, până la nivelul de 10 euro/mp, în condițiile în care închirierea spațiului a fost adjudecată la prețul de 21 euro/mp/lună.

Pentru realizarea de venituri din chirii conducerea entității auditate a hotărât închirierea unor spații aflate în interiorul Spitalului Județean de Urgență Slobozia, pentru desfășurarea activităților de comerț cu amănuntul. Având în vedere că bunurile ce urmau a fi închiriate fac parte din domeniul public al județului Ialomița, închirierea s-a efectuat prin licitație publică, în conformitate cu prevederile art. 14 din *Legea nr.213/1998 privind bunurile proprietate publică*, cu modificările și completările ulterioare. Astfel, urmare licitației publice organizate în data de 30.04.2009 au fost închiriate 11 spații cu destinația comerț și încheiate contracte de locațiune cu fiecare din cei 11 agenți economici declarați câștigători de către comisia de licitație. Prețul chiriei, menționat în contractele de locațiune, a fost stabilit la nivelul ofertei depuse de participanții desemnați câștigători.

În cazul locatarului SC RODISIL IMPEX SRL Slobozia s-a constatat că **oferta depusă nu a avut caracter obligatoriu** ca în cazul celorlalți locatari, astfel că prețul chiriei de **21 euro/mp/lună**, corespunzător ofertei depuse de agentul economic și declarată câștigătoare de comisia de licitație, a fost menținut în contractul de locațiune nr. 3533/01.05.2009 doar pentru perioada 01.05.2009-14.02.2012, începând cu data de 15.02.2012 prețul chiriei fiind redus la **10 euro/mp/pe lună** prin actul adițional nr. 34/15.02.2012.

Reducerea prețului chiriei lunare de la 21 euro/mp la 10 euro/mp, în condițiile în care locatarul SC RODISIL IMPEX SRL se angajase prin oferta depusă la licitația publică din data de 30.04.2009 că va achita prețul de 21 euro/mp/lună în cazul desemnării sale drept câștigător, nu are nicio justificare legală. Dimpotrivă, prin modificarea prețului chiriei s-a urmărit crearea unui avantaj financiar locatarului în detrimentul bugetului unității sanitare, **încălcându-se în mod evident principiul administrării eficiente a bunurilor aflate în proprietatea publică.**

Totodată, arătăm că interesul conducerii entității auditate de a crea avantaje în favoarea locatarului SC RODISIL IMPEX SRL rezultă și din faptul că, după reducerea nelegală a prețului chiriei de la 21 euro/mp la 10 euro/mp, s-a procedat la extinderea suprafeței închiriate de la 6,84 mp la 12,84 mp prin actul adițional nr. 26/01.05.2013, la contractul de locațiune nr. 3533/01.05.2009.

Reducerea nelegală a prețului chiriei lunare a condus la diminuarea obligațiilor de plată ale SC RODISIL IMPEX SRL Slobozia în raport cu angajamentele asumate prin oferta financiară declarată câștigătoare la licitația publică din data de 30.04.2009 și implicit, la nerealizarea veniturilor din chirii pentru unitatea sanitară publică, estimate de echipa de audit la suma de **8.801 lei** pentru perioada 2012-2013.

Nu au fost respectate prevederile art. 23 alin. (2) litera b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 14 și art.15 din Legea nr.213/1998 privind bunurile proprietate publică, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 5 alin.(1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art. 5.1 din contractul de locațiune nr. 3533/01.05.2009.

Fapta a fost prezentată detaliat la **abaterea nr. 1** din procesul-verbal de constatare.

2. Efectuarea de plăți nelegale la cheltuieli de personal rezultate din acordarea necuvenită a unor drepturi salariale, după cum urmează:

a) acordarea nelegală a *indemnizației de conducere* în cazul a 2 salariați care ar fi îndeplinit funcția de șef birou în cadrul **serviciului RUNOS**, respectiv șef birou în cadrul **serviciului financiar-contabilitate**, în condițiile în care nu au fost organizate birouri pentru realizarea respectivelor activități, astfel cum rezultă din organigrama spitalului aprobată de manager.

Potrivit prevederilor art. 173 alin. (1) din *Legea nr. 96/2006 privind reforma în domeniul sănătății* în structura organizatorică a unui spital nu pot funcționa și servicii și birouri tehnice, economice și administrative, ci ori una ori alta. Astfel, prin *Ordinul MS nr. 1224/2010 privind aprobarea normativelor de personal pentru asistența medicală spitalicească, precum și pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului sănătății publice nr. 1.778/2006 privind aprobarea normativelor de personal* s-a stabilit, pentru unitățile sanitare cu un număr de paturi cuprins între 501 și 800 (categorie din care face parte și entitatea auditată), un **număr total de 39 posturi** pentru personalul tehnic, economic, informatică, administrativ și de deservire, din care **6 posturi în cadrul RUNOS**, respectiv **7 posturi pentru desfășurarea activităților financiar-contabile**.

Dacă avem în vedere precizările **Notei din Anexa 22 la OMS nr.834/2011 privind aprobarea Criteriilor pentru clasificarea pe categorii a unităților și subunităților sanitare, stabilirea nivelului de salarizare pe grade pentru personalul cu funcții de conducere, precum și funcțiile care beneficiază de un număr de clase suplimentare față de salariul de bază**, care dispun că pentru constituirea unui birou, ca substructură organizatorică, este necesar un număr de minimum 3 posturi iar pentru constituirea unui serviciu este necesar un număr de minimum 5 posturi, precum și normativul de personal aprobat prin OMS nr.1224/2010, rezultă că la nivelul Spitalului Județean de Urgență Slobozia activitățile de resurse umane și activitățile financiar-contabile puteau fi organizate în servicii conduse, evident, de câte un șef de serviciu. Or, din verificarea efectuată s-a constatat că activitatea **RUNOS** deși a fost organizată în cadrul unui serviciu, totuși în mod nejustificat a fost condusă de doi șefi, 1 șef de serviciu și 1 șef de birou pentru care au fost achitate indemnizații de conducere. Aceeași situație a fost constatată și în cazul activităților financiar-contabile care deși au fost organizate în cadrul unui serviciu, totuși au fost achitate indemnizații de conducere pentru doi șefi: 1 șef birou și 1 șef de serviciu.

Față de cele prezentate, rezultă că indemnizațiile de conducere acordate pentru îndeplinirea funcției de șef birou doamnei Mircea Lucreția, respectiv doamnei Custură Mariana, nu au justificare legală și, prin urmare, punerea în plată a acestora a determinat producerea unui prejudiciu în bugetul entității publice estimat de echipa de audit la valoarea de **17.813 lei**, pentru perioada 01.01.2012-31.12.2013.

Totodată, s-a constatat că normativul de personal pentru unitățile sanitare cu un număr de paturi cuprins între 501 și 800, aprobat prin Ordinul MS nr. 1224/2010, nu a fost respectat de către conducerea spitalului, în condițiile în care entitatea auditată face parte din această categorie și avea obligația să efectueze demersurile necesare pentru îndeplinirea dispozițiilor instituite de actul

normativ menționat. Astfel, în cadrul serviciului RUNOS au fost menținute și ocupate 8 posturi în condițiile în care actul normativ a stabilit un număr de maximum 6 posturi iar la serviciul financiar-contabilitate au fost menținute și ocupate 10 posturi, în timp ce prin actul normativ s-a stabilit un număr de maximum 7 posturi.

Nerespectarea normativului de personal reglementat de lege conduce la utilizarea ineficientă a fondurilor publice prin angajarea de cheltuieli de personal majorate nejustificat, ceea ce înseamnă o proastă gestiune financiară.

b) acordarea necuvenită a unor *sporuri salariale* personalului de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar, astfel:

- pentru personalul de specialitate medico-sanitar din *secția obstetrică-ginecologie* s-a acordat eronat, în perioada 01.01.2012-30.09.2013, de două ori același *spor pentru condiții deosebite* în procent de 15% din salariul de bază, în condițiile în care trebuia acordat o singură dată potrivit prevederilor Ordinului MS nr. 547/2010, anexa nr. 3 litera B, pct. 16, valoarea plăților nelegale efectuate fiind estimată de echipa de audit la suma de **27.162 lei**;

- pentru personalul de specialitate medico-sanitar din *secția cu paturi de otorinolaringologie* s-a acordat eronat, în perioada 01.01.2012-31.12.2013, de două ori același *spor pentru condiții deosebite* în procent de 15% din salariul de bază, în condițiile în care trebuia acordat o singură dată potrivit prevederilor Ordinului MS nr. 547/2010, anexa nr. 3 litera B, pct. 10, valoarea plăților nelegale efectuate fiind estimată de echipa de audit la suma de **4.395 lei**;

- pentru personalul de specialitate medico-sanitar din *secția cu paturi de oftalmologie* s-a acordat eronat, în perioada 01.01.2012-31.12.2013, de două ori același *spor pentru condiții deosebite* în procent de 15% din salariul de bază, în condițiile în care trebuia acordat o singură dată potrivit prevederilor Ordinului MS nr. 547/2010, anexa nr. 3 litera B, pct. 10, valoarea plăților nelegale efectuate fiind estimată de echipa de audit la suma de **14.886 lei**;

- pentru personalul de specialitate medico-sanitar din *secția cu paturi de neonatologie*, care în cadrul timpului normal de lucru a lucrat și în *compartimentul cu paturi de terapie intensivă nou-născuți*, s-au acordat nelegal *sporul pentru condiții periculoase* în procent de 25% din salariul de bază, reglementat prin anexa nr.1, cap.I litera A pct.3 din OMS nr.547/2010 și *sporul pentru condiții deosebite de periculoase* în procent de 75% din salariul de bază, reglementat prin anexa nr.2, litera B pct.4 din același act normativ, **în condițiile în care cele două sporuri fac parte din aceeași grupă I- spor pentru condiții periculoase, condiții deosebite de periculoase, condiții periculoase sau vătămătoare** și, potrivit prevederilor art.4 alin.(1) din actul normativ menționat, persoanele care își desfășoară activitatea în locuri de muncă ce se regăsesc în una sau mai multe grupe, **vor beneficia de un singur spor aferent fiecărei grupe, și anume de cel mai mare**. Cu alte cuvinte, personalul de specialitate medico-sanitar care, potrivit evidenței timpului efectiv lucrat și-au desfășurat activitatea și în secția de neonatologie și în compartimentul de terapie intensivă nou-născuți, aveau dreptul la un singur spor din cele două menționate, și anume *sporul pentru condiții deosebite de periculoase* în procent de 75% din salariul de bază.

Plățile nelegale rezultate din acordarea necuvenită a celor două sporuri menționate au fost estimate de auditorii publici externi la valoarea de **6.434 lei**, pentru perioada 01.01.2012-31.12.2013.

- pentru personalul de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar din *compartimentul cu paturi de diabet zaharat, nutriție și boli metabolice* s-a acordat eronat *sporul pentru condiții deosebite de muncă* în procent de 15% din salariul de bază, în condițiile în care sporul trebuia acordat în procent de 10% din salariul de bază, potrivit prevederilor OMS nr.547/2010, anexa nr.3 litera C, pct.3. Plățile nelegale rezultate din acordarea necuvenită a sporului menționat au fost estimate de auditorii publici externi la valoarea de **1.020 lei**.

c) acordarea nelegală de sporuri salariale membrilor comitetului director care exced prevederilor legale, după cum urmează:

- directorul medical Tron Andrei, membru în comitetul director, a beneficiat necuvenit de *sporul pentru condiții deosebite de periculoase* în procent de 75% și de *sporul pentru condiții deosebite* în procent de 15% calculate la salariul de bază pentru funcția de director, în condițiile în

care prin actul de numire în funcție, respectiv Dispoziția nr. 44/21.03.2012 a managerului entității, nu au fost stabilite astfel de sporuri.

Entitatea auditată consideră că acordarea sporurilor menționate s-a efectuat în baza dispozițiilor art. 183¹ alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, care dispun că *personalul de specialitate medico-sanitar care ocupa funcții de conducere specifice comitetului director și are contractul individual de muncă suspendat poate desfășura activitate medicală în unitatea sanitară respectivă, în baza unui program de lucru stabilit de comun acord cu managerul*, precum și faptul că această categorie de personal *desfășoară activitatea medicală în cadrul funcției de conducere ocupate*. În consecință, după părerea conducerii entității auditate, personalul de specialitate medico-sanitar care ocupă funcții de conducere și desfășoară și activități medicale în cadrul acestor funcții ar beneficia, pe lângă drepturile salariale stabilite pentru funcția de conducere și de sporurile prevăzute de OMS nr.547/2010 pentru locurile de muncă unde a fost prestată activitatea medicală, proporțional cu timpul cât a fost prestată activitatea.

În cazul domnului Tron Andrei, medic primar stomatolog, care susține că ar fi prestat activitate medicală în cadrul structurii de primiri urgențe UPU-SMURD (Cabinet de medicină dentară de urgență) timp de 7 ore pe zi din cele 8 ore pe zi evidențiate în pontajele lunare ca fiind utilizate pentru funcția de director medical, s-a constatat că i-au fost acordate, pe lângă drepturile de personal aferente funcției de director medical, și sporurile prevăzute de OMS 547/2010 pentru personalul medico-sanitar care își desfășoară activitatea la UPU-SMURD, adică *spor pentru condiții deosebite de periculoase* în procent de 75% la salariul de bază și *spor pentru condiții deosebite* în procent de 15% la salariul de bază, calculate la salariul de bază pentru funcția de director medical.

Pentru aplicarea corectă a prevederilor art. 183¹ alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.95/2006 **Direcția Generală de Resurse Umane, Dezvoltare Profesională și Salarizare** din cadrul **Ministerului Sănătății** a formulat lămuriri cu privire la drepturile de personal de care beneficiază persoanele care ocupă funcții de conducere în comitetul director al spitalelor, pe care le-a transmis cu **adresa nr.XI/C/14805/10.03.2008** autorităților județene de sănătate publică în subordinea cărora se aflau spitale publice pentru a fi puse în aplicare, din care rezultă că:

- i. personalul de specialitate medico-sanitar care ocupă funcții de conducere specifice comitetului director și are contractul individual de muncă suspendat poate desfășura activitate medicală în unitatea sanitară respectivă în cadrul funcției de conducere ocupată, așa cum se prevede la **art. 183¹** din Legea nr.95/2006, cu modificările și completările ulterioare;
- ii. dreptul acestora de a desfășura activitate medicală se exercită în cadrul funcției de conducere ocupată și fără a fi încadrați pe funcțiile de specialitate medico-sanitare;
- iii. această categorie de personal, conform normativului de personal aprobat prin OMSP nr.1778/2006 (în vigoare la data emiterii precizărilor) intră în categoria personalului TESA și beneficiază de suspendarea contractelor individuale de muncă pe perioada mandatului;
- iv. posturile de pe care provin respectivele persoane se includ, conform normativului de personal, în categoria personalului de specialitate medico-sanitar și pot fi ocupate de alte persoane cu contract individual de muncă pe perioadă determinată, până la revenirea titularului;
- v. această categorie de personal **nu intră sub incidența prevederilor art.11 din Regulamentul de acordare a sporurilor** aprobat prin OMS nr.721/2005 (în vigoare la acel moment) și **nu pot beneficia** de sporurile prevăzute pentru personalul de specialitate medico-sanitar aferente locurilor de muncă unde au dreptul să desfășoare activitate medicală;

Față de cele prezentate și având în vedere faptul că prevederile art.183¹ din Legea nr.95/2006 au rămas nemodificate în perioada care s-a scurs de la data emiterii precizărilor făcute

de reprezentanții Ministerului Sănătății și până în prezent, precum și faptul că Regulamentul de acordare a sporurilor aprobat prin OMS nr.547/2010, în vigoare la data efectuării misiunii de audit, este similar cu cel aprobat prin OMS nr.721/2005 la care se face trimitere în adresa nr.XI/C/14805/10.03.2008, rezultă fără echivoc că cele două sporuri acordate domnului Tron Andrei pentru activitatea medicală desfășurată în cadrul UPU-SMURD sunt nelegale și punerea lor în plată a condus la crearea unui prejudiciu în bugetul unității sanitare estimat de echipa de audit la valoarea de **48.118 lei**, pentru perioada 2012-2013.

- directorul financiar-contabil Berbece Adrian, membru în comitetul director, a beneficiat necuvenit de *sporul pentru condiții deosebite de 15% la salariul de bază* prevăzut la litera B pct.7 din anexa nr.3 la Regulamentul de acordare a sporurilor aprobat prin OMS nr.547/2010, în condițiile în care prin Dispoziția managerului nr. 43/23.01.2012 de numire în funcție nu au fost stabilite astfel de drepturi salariale. Mai mult, potrivit precizărilor reprezentanților Ministerului Sănătății, transmise în teritoriu cu adresa nr.XI/C/14805/10.03.2008, **persoanele care ocupă funcții de conducere în comitetul director al spitalelor nu pot beneficia de sporul de 15 % din salariul de bază acordat personalului care în realizarea sarcinilor de serviciu lucrează pe calculator cel puțin 75% din programul normal de lucru, întrucât respectivele persoane au atribuții de conducere stabilite prin contractele de administrare, sarcini ce nu pot fi realizate stând în fața calculatorului atât de mult timp.**

În concluzie, acordarea necuvenită a sporului pentru condiții deosebite directorului financiar-contabil a condus la efectuarea de plăți nelegale estimate de auditorii publici externi la valoarea de **12.941 lei**, pentru perioada 01.02.2012-31.12.2013.

Acordarea nelegală a drepturilor salariale menționate (indemnizații de conducere și sporuri) a determinat și virarea către bugetele publice a obligațiilor datorate de angajator, respectiv contribuția la asigurările sociale de sănătate, contribuția la asigurările sociale de stat, contribuția la fondul de șomaj, contribuția la asigurările de risc, accidente și boli profesionale, contribuția la concedii și indemnizații, valoarea acestora fiind estimată la suma de **36.743 lei**.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (2) și (3), art. 22 și art. 54 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 4, art.13, art.14 alin. (1), art. 17 alin. (1), precizările din Anexa 2 și Anexa 3 la Regulamentul privind acordarea sporurilor la salariile de bază, aprobat prin Ordinul Ministerului Sănătății nr. 547/2010, precum și prevederile art. 5 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

Faptele au fost prezentate detaliat la **abaterea nr. 2** din procesul-verbal de constatare.

3. Efectuarea de plăți nelegale la cheltuieli de personal prin acordarea de drepturi salariale necuvenite unor persoane fizice care nu au avut calitatea de salariat ci de prestatori de servicii, relațiile contractuale intervenite între unitatea sanitară și respectivele persoane fiind de natură civilă și nu de natura relațiilor de muncă.

În fapt, situația se prezintă astfel:

a) pentru asigurarea acordării de servicii medicale corespunzătoare legiitorul a dat posibilitatea spitalelor publice, în temeiul prevederilor art.196 din Legea nr. 95/2006, să încheie contracte de prestări servicii cu personal de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar pentru ocuparea posturilor vacante existente în structura organizatorică aprobată în condițiile legii.

Cu alte cuvinte, dacă după stabilirea numărului de posturi ce trebuia cuprins în structura organizatorică potrivit normativului de personal aprobat prin OMSP nr.1778/2006, modificat și completat prin OMS nr.1224/2010, se constatata că există posturi vacante de medici și asistenți medicali, etc., spitalele publice puteau să încheie contracte de prestări servicii cu terțe persoane pentru acordarea asistenței medicale corespunzătoare.

În cazul Spitalului Județean de Urgență Slobozia s-a constatat că prevederile art. 196 din Legea nr.95/2006 nu au fost aplicate în mod corespunzător, întrucât, pe de o parte, la încheierea contractelor de prestări servicii nu s-a avut în vedere normativul de personal stabilit pentru unitățile sanitare cu un număr de paturi cuprins între 501 și 800 (categorie din care face parte și entitatea

auditată) în vederea stabilirii corecte a posturilor rămase vacante iar, pe de altă parte, prin încheierea contractelor/convențiilor de prestări servicii s-a urmărit de fapt mascarea modului nelegal de acordare a unor drepturi salariale mai multor persoane fizice care nu au putut fi angajate pe posturile respective cu contract individual de muncă.

Convențiile civile/contractele de prestări servicii încheiate în perioada 2010 – 2013 nu au fost înregistrate în registrul general de evidență al salariaților care a fost întocmit și transmis la Inspectoratul Teritorial de Muncă Ialomița, întrucât s-a considerat că acestea nu reprezintă rapoarturi reglementate de legislația muncii, ci intră sub incidența prevederilor Codului Civil. Cu alte cuvinte, conducerea entității auditate a înțeles că încheierea acestor contracte/convenții nu permitea prestatorilor de servicii să beneficieze de calitatea de salariat și, prin urmare, nici de drepturile ce decurg din această calitate reglementate de Codul Muncii.

Cu toate acestea, din verificarea modului de derulare a convențiilor civile/contractelor de prestări servicii s-a constatat că prestatorii de servicii nu au beneficiat numai de „remunerația” stabilită prin contractele încheiate, ci în mod nelegal au beneficiat și *concedii de odihnă plătite, sporuri de natură salarială, majorările salariale reglementate de prevederile OUG nr. 19/2012, tichete de masă, precum și participarea la cursuri de formare profesională pe banii spitalului.*

Față de cele prezentate, rezultă că toate drepturile de natură salarială plătite prestatorilor de servicii în plus față de „remunerația” convenită prin contractele de prestări servicii au fost acordate nelegal și au condus la prejudicierea bugetului unității sanitare.

b) În baza **contractelor de prestări servicii nr.74 și 75 din 01.12.2011** încheiate de unitatea sanitară cu Radu Mihaela, respectiv cu Gheorghe Alina Georgiana Cristiana, au fost incluse în serviciul de gardă persoanele respective, absolvente ale unei facultăți de medicină cu diplomă de licență, în condițiile în care **au competențe limitate în practicarea profesiei de medic** deoarece nu au fost confirmate în rezidențiat și, bine-nțeles, nu sunt confirmate în specialitatea stabilită pentru linia de gardă organizată.

Potrivit prevederilor art. 31 alin. (3) din Ordinul MS nr. 870/2004 pentru aprobarea Regulamentului privind timpul de muncă, organizarea și efectuarea gărzilor în unitățile publice din sectorul sanitar, pot fi incluși în linia de gardă și medici care nu desfășoară activitate în baza unui contract de muncă, *dar numai dacă sunt confirmați prin ordin al ministrului sănătății în specialitatea în care este organizată linia de gardă*, or în cazul celor două persoane menționate această condiție nu a fost îndeplinită. Prin urmare, continuitatea asistenței medicale asigurate prin serviciul de gardă de către cei doi medici neconfirmați în specialitatea respectivă nu numai că nu s-a ridicat la nivelul de calitate minimum obligatoriu stabilit de lege dar a condus și la producerea de prejudicii în bugetul unității sanitare prin plata orelor de gardă efectuate de respectivele persoane.

c) În baza **convenției civile de prestări servicii nr.45/20.01.2013** încheiată de entitatea auditată cu Rada Constantin Răzvan, pentru prestarea activității de *operator calcul statistică* în perioada 24.01.2013 – 31.12.2013, s-a constatat că prestatorul de servicii a beneficiat în mod necuvenit de suma de 1300 lei brut lunar, în condițiile în care nu a prestat nicio activitate unității sanitare în această perioadă.

Persoanelor din cadrul Compartimentului statistică ce au ca atribuție principală introducerea de date medicale în programul informatic integrat, le-a fost creat câte un ID și o parolă pentru fiecare utilizator/operator pentru a se asigura integritatea informațiilor furnizate de aplicația informatică. Astfel, în orice moment se poate afla cine și ce informații a introdus/modificat în programul respectiv.

Beneficiind de această facilitate și ținând cont de faptul că operatorului Rada Constantin Răzvan i-a fost creat ID-ul „*radarupu*”, echipa de audit a analizat informațiile introduse de fiecare operator statistic în aplicația informatică și a constatat că pe ID „*radarupu*” *nu a fost înregistrată nicio activitate de operare de date.* Situația constatată demonstrează că Rada Constantin Răzvan nu a prestat activitatea de „operator calcul statistică” iar remunerația lunară de 1300 lei brut i-a fost plătită în mod nelegal.

De altfel, respectiva persoană nu figurează în pontajele lunare întocmite de șeful Compartimentului de statistică și informatică medicală și nici în condica de prezență pe anul 2013 organizată la nivelul acestui compartiment.

Singurele documente care au fost create cu scopul de a demonstra că susnumitul ar fi fost prezent la unitatea sanitară, și astfel plata lunară a remunerației brute de 1300 lei ar fi justificată, sunt 4 pontaje lunare întocmite pentru lunile ianuarie, februarie, mai și octombrie 2013 aprobate de managerul spitalului, dar din care nu rezultă la ce compartiment a fost prezent și cine a întocmit această evidență pentru timpul efectiv prestat.

În concluzie, remunerația lunară achitată prestatorului Rada Constantin Răzvan în baza Convenției civile de prestări servicii nr. 45/20.01.2013 este nelegală în condițiile în care unitatea sanitară nu a beneficiat de nici un serviciu în schimbul sumelor plătite.

Abaterile de la legalitate și regularitate prezentate la punctele a), b) și c) au condus la efectuarea de plăți nelegale la cheltuieli de personal estimate de echipa de audit la valoarea de **287.580 lei**, pentru perioada 2012 – 2013.

Acordarea nelegală a drepturilor menționate a determinat și virarea către bugetele publice a obligațiilor datorate de angajator, respectiv contribuția la asigurările sociale de sănătate, contribuția la asigurările sociale de stat, contribuția la fondul de șomaj, contribuția la asigurările de risc, accidente și boli profesionale, contribuția la concedii și indemnizații, valoarea acestora fiind estimată la suma de **78.018 lei**.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (2) și (3), art. 22 și art. 54 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile *Contractelor/convențiilor de prestări servicii medicale* referitoare la „remunerația brută” acordată pentru activitatea prestată, precum și prevederile art. 5 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

Faptele au fost prezentate detaliat la **abaterea nr.3** din procesul-verbal de constatare.

4. Acordarea de drepturi salariale necuvenite unor angajați ai unității sanitare pe motiv că ar fi participat la implementarea programului național de depistare precoce activă a cancerului de col uterin, în condițiile în care nu există pontaje lunare pentru evidența timpului efectiv lucrat, certificate prin semnătura coordonatorului de program numit prin dispoziția managerului spitalului.

Spitalul Județean de Urgență Slobozia a fost selectat să participe la implementarea programului național de depistare precoce activă a cancerului de col uterin întrucât a făcut dovada organizării unei rețele de screening pentru depistarea precoce a bolii. Coordonatorul programului a fost numit medicul Tîrziu Victoria, prin Dispoziția nr. 243/09.08.2012.

Potrivit prevederilor art.27 din *OMS nr.422/2013 privind aprobarea Normelor tehnice de realizare a programelor naționale de sănătate publică pentru anii 2013 și 2014*, coordonatorii programelor au obligația monitorizării activităților cuprinse în cadrul acestora care presupune, printre altele, încadrarea în bugetul aprobat și respectarea destinațiilor stabilite pentru fondurile publice primite în cadrul programului. Din aceste motive fișele lunare de pontaj care evidențiază timpul efectiv lucrat de persoanele implicate în program trebuie certificate prin semnătură de către coordonatorul programului.

În cazul Spitalului Județean de Urgență Slobozia s-a constatat că, în anul 2013, din bugetul programului național de depistare precoce activă a cancerului de col uterin au fost achitate lunar drepturi salariale directorului financiar contabil, directorul de îngrijiri, consilierul juridic și șefului de birou Resurse Umane pentru că ar fi desfășurat activități în cadrul programului, deși nu există pontaje pentru evidența timpului efectiv lucrat certificate de medicul coordonator. Singurele documente ce au fost prezentate echipei de audit pentru a justifica plățile efectuate, au fost 4 *contracte/convenții de prestări servicii* încheiate de unitatea sanitară cu cele 4 persoane beneficiare ale drepturilor salariale, contracte neînregistrate la entitatea auditată și care nu furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare pentru a fi considerate documente justificative.

Față de cele prezentate rezultă că drepturile salariale lunare acordate în anul 2013 celor 4 persoane „implicate” în implementarea programului național de sănătate, în condițiile în care nu

există documente justificative în acest sens, sunt necuvenite și punerea lor în plată a condus la producerea unei pagube în bugetul unității sanitare estimată de auditorii publici externi la suma de **17.436 lei**.

Acordarea nelegală a drepturilor menționate a determinat și virarea către bugetele publice a obligațiilor datorate de angajator, respectiv contribuția la asigurările sociale de sănătate, contribuția la asigurările sociale de stat, contribuția la fondul de șomaj, contribuția la asigurările de risc, accidente și boli profesionale, contribuția la concedii și indemnizații, valoarea acestora fiind estimată de echipa de audit la suma de **4.817 lei**.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 din OMS nr.422/2013, prevederile art 14 alin. (2) și (3), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și prevederile Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, Anexa 1, aprobate prin Ordinul MFP nr. 1792/2002.

Faptele au fost prezentate detaliat la **abaterca nr.4** din procesul-verbal de constatare.

5. Angajarea de cheltuieli fără temei legal reprezentând închirierea unor locuințe de la diverse persoane fizice cu scopul de a asigura spații de locuit unor medici și farmaciști salariați ai entității auditate sau aflați în relații contractuale de natură civilă, în condițiile în care nu există prevedere legală care să reglementeze dreptul personalului medico-sanitar din spitalele publice de a beneficia în mod gratuit de locuințe de serviciu.

În sistemul de sănătate este reglementat dreptul medicilor rezidenți și a altor tineri specialiști de a închiria locuințe aflate în administrarea Ministerului Sănătății, ce au fost construite de către Agenția Națională pentru Locuințe în cadrul Programului de construcții de locuințe pentru tineri, așa cum rezultă din prevederile art. 17 alin. (3) din Legea nr. 95/2006. În nici un caz nu se poate interpreta că spitalele publice trebuie să angajeze cheltuieli cu închirierea de locuințe de la diverși proprietari persoane fizice, pentru a le oferi în mod gratuit spații de locuit medicilor angajați.

În cazul Spitalului Județean de Urgență Slobozia s-a constatat că în perioada 2011 – 2013 au fost încheiate mai multe contracte pentru închirierea de locuințe de la diverse persoane fizice, în baza cărora au fost achitate din bugetul unității sanitare chirii în valoare de **206.369 lei**. Spațiile închiriate au fost utilizate, în mod gratuit, de către medici și farmaciști care aveau calitatea de salariați sau prestatori de servicii, ceea ce înseamnă că resursele financiare ale spitalului nu au fost utilizate pentru cheltuieli strict legate de activitatea sa și în concordanță cu scopul pentru care a fost înființat.

Față de cele prezentate rezultă că angajarea cheltuielilor cu închirierea spațiilor de locuit oferite gratuit personalului medical este nelegală iar plata chiriei a condus la producerea unei pagube în bugetul unității sanitare estimată de echipa de audit la valoarea de **206.369 lei**, pentru perioada 2011-2013.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (3) și art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile pct.2.2 alin.(7-9) din Normele metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public, aprobate prin Ordinul MS nr. 1043/2010 și prevederile art. 5 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

Fapta a fost prezentată detaliat la **abaterca nr.5** din procesul-verbal de constatare.

6. Efectuarea de plăți nelegale pentru participarea la cursuri de formare profesională a unor persoane fizice care nu aveau calitatea de salariați ai entității auditate, precum și pentru cursuri de formare și autorizare în profesii care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile entității verificate.

În perioada 2011-2013, entitatea auditată a suportat cheltuieli în valoare de **14.744 lei** cu participarea la cursuri de formare profesională pentru 4 persoane fizice care nu aveau calitatea de salariați ci de prestatori de servicii, în condițiile în care conform prevederilor art. 194 din Codul

Muncii angajatorii au obligația de a asigura participarea la programe de formare profesională dar numai pentru proprii salariați.

Totodată, s-a constatat că în perioada 2011 – 2013 din bugetul spitalului s-a decontat participarea consilierului juridic la cursuri de formare și autorizare în profesia de mediator, în valoare de **4.380 lei**, în condițiile în care aceasta este o profesie liberală care nu are legătură cu scopul și atribuțiile entității verificate.

Tot în beneficiul personal al consilierului juridic s-a decontat din bugetul spitalului participarea la cursuri de pregătire pentru admiterea în magistratură și curs de raționament logic, în valoare de **12.400 lei**, cursuri necesare pregătirii profesionale a viitorilor judecători și procurori în vederea exercitării profesiilor respective și care nu au legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile entității verificate.

În concluzie, suportarea cheltuielilor pentru participarea la cursuri de formare profesională a celor 4 persoane fizice care nu au calitatea de salariați, precum și decontarea cursurilor de formare în profesia de mediator și de pregătire pentru admitere în magistratură, au condus la producerea unei pagube în bugetul unității sanitare estimate de echipa de audit la valoarea de 31.524 lei, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere în valoare de **15.365 lei** calculate în conformitate cu prevederile art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (3) și art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 194 din Legea nr. 53/2003 Codul Muncii, republicată și prevederile pct. 1 alin.(3) litera e) din Normele Metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public aprobate prin OMS nr.1043/2010.

Fapta a fost prezentată detaliat la **abaterea nr.6** din procesul-verbal de constatare.

7. Efectuarea de plăți nelegale rezultate din decontarea unor *cheltuieli de deplasare în țară și în străinătate* mai mari decât cele legal convenite potrivit actelor normative incidente, precum și rezultate din decontarea unor *cheltuieli de deplasare în țară* pentru persoane care nu au calitatea de salariați ai entității auditate.

Pentru ca o persoană fizică să beneficieze de drepturile ce se acordă pe perioada delegării în interesul serviciului, în conformitate cu HG nr.1860/2006, trebuie să aibă calitatea de angajat al instituției publice care a dispus efectuarea delegării.

În cazul Spitalului Județean de Urgență Slobozia s-a constatat că, în perioada 2011 – 2013, din bugetul unității sanitare s-au achitat cheltuieli cu transportul și cazarea pentru persoane care nu aveau calitatea de salariați, cum este cazul persoanelor: Oprea Carmen Daniela, Scutelnicu Elena și Teodorescu Florian, precum și pentru persoane care nu se aflau în nici un fel de relație contractuală cu spitalul, cum este cazul persoanelor : Tiurin Irina și Mitrea Nicoleta, formatori ai Fundației Hospice „Casa Speranței”.

Totodată, s-a constatat că decontarea cheltuielilor cu cazarea și transportul *în țară și în străinătate* în cazul unor salariați ai unității sanitare au fost mai mari decât cele legal convenite, după cum urmează:

- au fost decontate cheltuieli cu cazarea la hotel de 4 stele, în condițiile în care potrivit art. 26 alin. (2) din HG nr. 1860/2006 trebuia să se deconteze **numai 50% din tariful de cazare perceput**, cum este cazul directorului financiar- contabil Berbec Adrian cazat la **Hotelul Ramada Sibiu**;

- au fost decontate cheltuieli cu cazarea la hotel de 5 stele în afara perioadei pentru care a fost dispusă delegarea, cum este cazul dr. Ionescu Magdalena Steluța care s-a cazat la hotel Hilton Sibiu în data de **11.08.2013**, în condițiile în care perioada de delegare începea în data de 12.08.2013;

- au fost decontate cheltuieli cu transportul în străinătate fără să existe documente justificative în acest sens, cum este cazul directorului financiar contabil Berbec Adrian care în perioada 26.09.2012 – 29.09.2012 s-a deplasat la Berlin pentru a participa la programul de

specializare „Fonduri europene 2014 - 2020”. De asemenea, la întoarcerea din deplasare nu a fost înaintat conducerii spitalului un raport scris cu concluzii și propuneri, așa cum se dispune la art. 2 din HG nr. 518/1995 privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, cu modificările și completările ulterioare.

Față de cele prezentate, rezultă că entitatea auditată a efectuat plăți nelegale cu decontarea cheltuielilor de transport și cazare în țară și în străinătate, estimate de echipa de audit la valoarea de **6.279 lei**, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere în valoare de **2.433 lei** calculate în conformitate cu prevederile art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (3) și art. 54 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 4 din HG nr. 1860/2006, precum și art 26 alin. (1) și (2) din Anexa la HG nr. 1860/2006 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării, în cadrul localității, în interesul serviciului, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 2 din HG nr. 518/1995 privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, cu modificările și completările ulterioare.

Fapta a fost prezentată detaliat la **abaterea nr.7** din procesul-verbal de constatare.

8. Nerespectarea principiului bunei gestiuni financiare în angajarea și utilizarea creditelor bugetare, având în vedere faptul că managerul spitalului nu a urmărit achitarea la termen a obligațiilor de plată în valoare de **72.773,73 lei datorate SC Servicii Electrice Dobrogea SA-CMMIE Slobozia în baza facturii nr. 000346/05.11.2012, în condițiile în care avea cunoștință despre penalitățile de întârziere datorate potrivit clauzei penalizatoare convenită prin contractul de prestări servicii încheiat, ceea ce a determinat instanța de judecată să oblige spitalul la plata **penalităților de întârziere în cuantum de 264.098,21 lei**.**

În fapt, situația se prezintă astfel:

Spitalul Județean de Urgență Slobozia a încheiat cu SC Servicii Electrice Dobrogea SA – CMMIE Slobozia contractul de prestări servicii nr. 11/02.11.2012 având ca obiect „*Alimentare cu energie electrică stație de oxigen Spitalul Județean de Urgență Slobozia, județul Ialomița – proiectare și execuție*”, valoarea serviciilor contractate fiind în sumă de 72.773,73 lei. La data de 05.11.2012 prestatorul a emis factura nr. 000346/05.11.2012 în valoare de 72.773,73 lei, pe care se menționează explicit **data scadenței** ca fiind **20.11.2012** și obligația plății de **penalități** pentru întârzieri la plată, **de 1% pe zi**, datorate în temeiul pct. 9.2. din contractul de prestări servicii încheiat între părți.

Cu toate că factura a fost confirmată de primire de șeful Serviciului administrativ Ene Gheorghe-Georgică, totuși obligațiile de plată nu au fost înregistrate în contabilitate și nici nu au fost achitate la termenul de plată menționat.

Întrucât entitatea verificată nu a înțeles să-și onoreze obligațiile asumate prin contractul de prestări servicii, prestatorul s-a adresat instanței în vederea recuperării, atât a creanței în valoare de 72.773,73 lei, cât și a penalităților de întârziere datorate, cauza făcând obiectul **Dosarului nr. 3210/312/2013** înregistrat la Judecătoria Slobozia, județul Ialomița.

Prin Ordonanța nr. 2176/24.09.2013 instanța de judecată admite în parte cererea SC Servicii Electrice Dobrogea SA-CMMIE Slobozia și *obligă pârâtul-debitor să plătească reclamantei-creditoare suma de 72.773,73 lei reprezentând contravaloare factură fiscală seria DB VEST nr.000346 din data de 05.11.2012, precum și penalități de întârziere, conform art.9.2 din contractul de prestări servicii nr.11/02.11.2012 în termen de 30 de zile de la comunicarea ordonanței și cheltuieli de judecată în valoare de 150 lei*. Întrucât ordonanța nu a fost atacată cu cerere în anulare, instanța de judecată a încuviințat prin Încheierea din data de 17.03.2014 executarea silită a debitoarei - Spitalul Județean de Urgență Slobozia. La data de 31.03.2014 procedura executării silită a fost declanșată prin transmiterea de către executorul judecătoresc a Somației nr. 17/2014, document ce a fost înregistrat la unitatea sanitară sub nr. 3836/02.04.2014.

Cauza producerii abaterii de la legalitate și regularitate s-ar afla în acțiunea nejustificată a managerului spitalului medic Olaru Vasile de a distruge documentele oficiale, primite de la SC Servicii Electrice Dobrogea SA-CMMIE Slobozia.

În concluzie, nerespectarea obligațiilor asumate prin Contractul de prestări servicii nr 11/02.11.2012 de către managerul unității sanitare a generat obligații de plată suplimentare estimate de echipa de audit la valoarea de **272.718,21 lei** ce se constituie în pagubă pentru bugetul entității verificate.

Nu au fost respectate prevederile pct. 1 alin.(3) litera e) din Normele Metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public aprobate prin OMS nr.1043/2010, prevederile art. 23 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art.11 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.

Fapta a fost prezentată detaliat la **abaterea nr.8** din procesul-verbal de constatare.

9. Efectuarea de plăți nelegale pentru prestări de servicii reprezentând decontarea transportului nemedicalizat al pacienților hemodializați la un preț mai mare decât cel prezentat în oferta financiară.

În fapt, situația se prezintă astfel:

La verificarea anterioară efectuată în anul 2011 de către Camera de Conturi Ialomița ce a vizat activitatea desfășurată de Spitalul Județean de Urgență Slobozia în exercițiul bugetar 2010, printre alte abateri, a fost constatată și încălcarea procedurii legale de achiziție publică desfășurată pentru atribuirea acordului cadru de prestări de servicii cu o durată de 24 de luni, având ca obiect transportul nemedicalizat al pacienților hemodializați. Astfel, s-a constatat că în urma desfășurării procedurii de achiziție publică a fost desemnată la data de **18.05.2009**, ca fiind câștigătoare, oferta depusă de SC ANDALEX SRL Constanța, la un preț de **0,519 lei/km (fără TVA)**, criteriul utilizat fiind „prețul cel mai scăzut”. Deoarece procedura a fost contestată de unul dintre participanți, acordul cadru de prestare de servicii a fost încheiat cu SC ANDALEX SRL Constanța în data de **30.12.2009**, dar nu la prețul 0,519 lei/km (fără TVA) rezultat din oferta financiară declarată câștigătoare ci la unul majorat de **0,765 lei/km (fără TVA)**, încălcându-se prevederile art. 147 din OUG nr. 34/2006 .

Ca urmare a acestei acțiuni nelegale, toate contractele subsecvente acordului cadru au fost încheiate la prețul majorat de **0,765 lei/km (fără TVA)**, ceea ce a determinat efectuarea de plăți nelegale din bugetul unității sanitare, estimate de auditorii publici externi la valoarea de **65.653 lei**.

Constatările Camerei de Conturi Ialomița au fost contestate la instanța de judecată, entitatea verificată solicitând anularea procesului-verbal de constatare nr. 2181/31.03.2011 și a Deciziei directorului camerei de conturi nr.29/ 13.05.2011 prin care s-au dispus în sarcina conducerii entității măsuri de înlăturare a abaterilor de la legalitate. **Instanța de judecă a dispus în mod irevocabil respingerea acțiunii ca neîntemeiată și menținerea constatărilor Curții de Conturi.**

Deși Camera de Conturi Ialomița a constatat majorarea nelegală a prețului acordului cadru nr.690/30.12.2009 și a contractelor subsecvente, față de prețul prezentat de SC ANDALEX SRL Constanța în propunerea financiară, și efectuarea de plăți nelegale estimate la valoarea de **65.653 lei**, abateri consemnate în procesul-verbal de constatare 2181/31.03.2011 pentru înlăturarea cărora directorul camerei de conturi a dispus măsuri prin Decizia nr.29/ 13.05.2011, totuși conducerea entității verificate a continuat să plătească către SC ANDALEX SRL Constanța și în perioada 01.02.2011–31.07.2012 prețul majorat de **0,765 lei/km (fără TVA)**, deși până la expirarea Acordului cadru nr. 690/30.12.2009 și a contractelor subsecvente, nu au fost îndeplinite condițiile de ajustare ale prețului stabilite prin documentația de atribuire.

Cu alte cuvinte, **situația de nelegalitate** constatată de Camera de Conturi Ialomița prin procesul-verbal de constatare nr. 2181/31.03.2011 **a fost perpetuată**, astfel că în perioada 01.02.2011–31.07.2012 au fost efectuate în continuare plăți nelegale estimate de auditorii publici externi la valoarea de **35.042 lei**.

Mai mult, după expirarea Acordului cadru nr. 690/30.12.2009 și a contractelor subsecvente Spitalul Județean de Urgență Slobozia a încheiat cu SC ANDALEX SRL Constanța, prin încredințare directă, un nou contract de prestări servicii de transport nemedicalizat al pacienților hemodializați, respectiv contractul nr. **486/07.08.2012**, la prețul de **1,60 lei/km**, având ca durată de execuție inițială perioada 01.08.2012-31.12.2012.

Cu toate că prin contractul încheiat s-a prevăzut clauză de ajustare a prețului dar condițiile descrise la pct.17 din contract nu puteau fi îndeplinite pentru a opera majorarea prețului, prin actul adițional nr.8/03.01.2013 s-a procedat la **majorarea nejustificată a tarifului de transport de la 1,60 lei/km la 1,75 lei/km**. După crearea acestui avantaj financiar prestatorului în detrimentul bugetului unității sanitare, durata contractului a fost prelungită până la data de 31.07.2013, prin actele adiționale nr. 36/15.06.2013 și nr. 42 bis/03.07.2013.

Față de cele prezentate, rezultă că prin plata serviciilor de transport nemedicalizat al pacienților hemodializați la prețul de 1,75 lei/km majorat nelegal prin actul adițional nr. 8/03.01.2013, față de prețul de 1,60 lei/km convenit prin Contractul de prestări servicii nr. 486/07.08.2012, au fost efectuate plăți nelegale estimate de auditorii publici externi la valoarea de **11.177 lei**.

Totodată, s-a constatat că SC ANDALEX SRL a facturat unității sanitare obligații de plată în valoare de 213.580,50 lei, calculate cu tariful de **1,75 lei/km**, facturi confirmate de primire dar care nu au fost înregistrate în evidența contabilă decât la nivelul sumei de 90.723 lei.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 alin (2) și (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 68 alin.(1) lit. b), art. 97 alin.(2), (3) și (4) din HG nr. 925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, prevederile pct. 1 alin.(3) litera e) din Normele Metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public aprobate prin OMS nr.1043/2010, precum și prevederile art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.

Fapta a fost prezentată detaliat la **abaterea nr.9** din procesul-verbal de constatare.

10. Abateri de la prevederile legale atât în faza de atribuire a contractului de achiziții publice privind execuția obiectului „Lucrări în postul de transformare (PCZ 8141)”, cât și în faza de execuție propriu-zisă a lucrărilor, care au determinat efectuarea de plăți nelegale din bugetul unității sanitare estimate la valoarea de 262.092 lei.

În fapt, situația se prezintă astfel:

Pentru realizarea obiectului „lucrări în postul de transformare” din cadrul obiectivului de investiții „modernizarea și îmbunătățirea instalațiilor electrice de forță”, unitatea sanitară a procedat la *divizarea contractului de achiziție publică, în contracte de valoare mai mică*, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de prevederile art.18 din OUG nr.34/2006.

Astfel, pentru realizarea obiectului „lucrări în postul de transformare” unitatea sanitară a încheiat, prin atribuire directă, **5 contracte distincte cu același executant**, respectiv **SC ELECTROTRANSCOM SRL București**, după cum urmează:

- contract nr. 1217/26.11.2012 în valoare de **51.842,52 lei**, fără TVA;
- contract nr. 1218/27.11.2012 în valoare de **58.211,46 lei**, fără TVA;
- contract nr. 1221/29.11.2012 în valoare de **63.864,92 lei**, fără TVA;
- contract nr. 1230/04.12.2012 în valoare de **64.756,24 lei**, fără TVA;
- contract nr. 1232/05.12.2012 în valoare de **61.324,79 lei**, fără TVA.

În baza contractelor încheiate, Spitalul Județean de Urgență Ialomița a decontat în perioada 28.03.2013-08.08.2013 facturi emise de SC ELECTROTRANSCOM SRL în valoare de **326.242,19 lei**, care au atașate situații de lucrări confirmate de către managerul spitalului, medic Olaru Vasile. Pentru lucrările solicitate la decontare au fost întocmite procese-verbale de recepție la terminarea lucrărilor, de către o comisie de recepție numită prin Dispoziția managerului nr. 359/27.11.2012,

valoarea lucrărilor recepționate fiind la nivelul valorii stabilită prin contractele încheiate, cu excepția lucrărilor de conexiuni electrice care fac obiectul Contractului nr. 1218/27.11.2012, pentru care unitatea sanitară nu a prezentat proces-verbal de recepție la terminarea lucrărilor.

Pentru verificarea realității și legalității plăților efectuate au fost solicitate documente justificative atât autorității contractante, cât și executantului lucrărilor.

Din documentele prezentate de către executant s-a constatat că la cartea tehnică, transmisă electronic, se regăsesc și procesele-verbale de recepție la terminarea lucrărilor întocmite de comisia de recepție, inclusiv procesele-verbale de recepție la terminarea **lucrărilor de conexiuni electrice** în valoare de 45.757,81 lei, executate în cadrul Contractului nr. 1218/27.11.2012.

Analizând informațiile din procesele-verbale de recepție la terminarea lucrărilor puse la dispoziție de entitatea auditată, cu informațiile rezultate din procesele-verbale de recepție la terminarea lucrărilor prezentate la Cartea tehnică s-a constatat că acestea nu sunt identice deși se referă la aceleași lucrări executate, poartă același număr de înregistrare, au aceeași dată, sunt semnate de aceleași persoane, **valoarea lucrărilor recepționate fiind diferită**. Astfel, în varianta pusă la dispoziție de unitatea sanitară valoarea lucrărilor înscrisă în procesele-verbale este de **223.775,05 lei, la nivelul plăților efectuate către executant**, în timp ce din varianta prezentată de SC ELECTROTRANSCOM SRL rezultă că valoarea lucrărilor recepționate este de **37.725,13 lei**, ceea ce înseamnă că diferența de **186.049,92 lei** plătită în contul lucrărilor „executate” se constituie în pagubă pentru bugetul unității sanitare.

De asemenea, s-a constatat că unitatea sanitară a decontat SC ELECTROTRANSCOM SRL București lucrări efectuate la **rețeaua de medie tensiune** în valoare de **76.042,74 lei** solicitate la plată cu factura nr. 5715/18.03.2013 emisă în baza Contractului nr. 1232/05.12.2012, în condițiile în care astfel de lucrări nu puteau fi executate decât cu avizul SC ENEL DISTRIBUȚIE DOBROGEA SA-Zona de rețea MTJT Călărași. Pentru verificarea realității lucrărilor executate Camera de Conturi Ialomița s-a adresat în scris operatorului economic solicitând informații cu privire la existența rețelei de medie tensiune în incinta unității sanitare și cu privire la autorizarea de lucrări la rețea în perioada 20.01-01.05.2013. Prin adresa de răspuns nr.214182/12.05.2014 SC ENEL DISTRIBUȚIE DOBROGEA SA-Zona de rețea MTJT Călărași confirmă existența rețelei de medie tensiune în incinta unității sanitare dar cât privește autorizarea de lucrări la această rețea operatorul economic precizează că **nu au fost autorizate lucrări de RT pe medie tensiune**. Pe cale de consecință, rezultă că decontarea lucrărilor la rețeaua de medie tensiune în valoare de **76.042,74 lei**, în baza facturii nr. 5715/18.03.2013, **este nelegală**.

De menționat este și faptul că execuția obiectului *lucrări în postul de transformare din cadrul obiectivului de investiții „modernizarea și îmbunătățirea instalațiilor electrice de forță”, s-a efectuat fără să se obțină autorizație de construire* de la Primăria municipiului Slobozia, potrivit Legii 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată și *fără să fie elaborat proiect tehnic*, în condițiile în care prevederile art. 1 alin. (2) din același act normativ, dispun că *lucrările pentru susținerea instalațiilor se pot realiza numai cu respectarea autorizației de construire și a reglementarilor privind proiectarea și executarea construcțiilor*. La Cartea tehnică există prezentate detalii de execuție pentru *Schemă electrică monofilară tablou electric de distribuire post trafo Spitalul Județean de Urgență Slobozia*, realizate de SC ELECTROTRANSCOM SRL dar acestea nu sunt verificate **de către un verficator de proiecte atestat în condițiile legii**.

Față de cele prezentate, rezultă că unitatea sanitară a acceptat la plată situații de lucrări în care au fost incluse lucrări neexecutate, ceea ce a condus la producerea unei pagube estimată la valoarea de **262.092 lei**.

Nu au fost respectate prevederile art. 23, 25 și 124 din OUG nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, prevederile art. 14 alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile pct.1 al.(3) lit.e) din Normele Metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public aprobate prin

OMS nr.1043/2010, precum și prevederile art. 17 din Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, cu modificările și completările ulterioare.

Fapta a fost prezentată detaliat la **abaterea nr.10** din procesul-verbal de constatare.

11. Neconstituirea garanției de bună execuție potrivit clauzelor din contractul de achiziție publică nr. 9218/23.10.2012, încheiat cu Asociația SC COMTEAM SRL - SC GB INDCO SRL – SC APVV SRL, pentru realizarea obiectivului „*Extindere și modernizare sistem distribuție gaze medicale*”.

În vederea realizării obiectivului de investiții menționat spitalul a încheiat Contractul de achiziție publică nr. 9218/23.10.2012 cu Asociația SC COMTEAM SRL- SC GB INDCO SRL – SC APVV SRL, reprezentantă prin lider de asociație SC COMTEAM SRL, având ca obiect „*Lucrări de proiectare, execuție și instalare echipamente pentru sistemul de distribuție utilități medicale*”, prețul convenit pentru îndeplinirea contractului fiind de **6.913.196,92 lei**, la care se adaugă TVA de 1.659.167,26 lei.

În conformitate cu prevederile pct. 12.1 din Contractul de achiziție publică nr. 9218/23.10.2012 executantul trebuia să constituie garanție de bună execuție reprezentând 5% din prețul total a contractului, fără TVA, prin deschiderea unui cont de garanție de bună execuție la dispoziția autorității contractante, în care să depună suma echivalentă cu 0,5% din prețul contractului fără TVA iar diferența până la incidența sumei echivalentă cu 5% din valoarea contractului fără TVA să se constituie de către autoritatea contractantă prin rețineri succesive din situațiile de plată prezentate spre decontare de către executant.

Din verificarea efectuată s-a constatat că nu s-a constituit garanția de bună execuție la nivelul sumei de **153.546 lei**, determinată prin aplicarea cotei de 5% la prețul total al contractului, fără TVA.

Cum lucrările la acest obiect de investiții au fost finalizate în anul 2013, fiind întocmit Procesul-verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 4315/14.03.2013 cu o valoare a lucrărilor executate de **3.070.935,98 lei** (valoare fără TVA) și având în vedere obligația unității sanitare de a restitui executantului 70% din valoarea garanției de bună execuție (dacă ar fi fost constituită) în termen de 14 zile de la data încheierii procesului-verbal de recepție la terminarea lucrărilor, rezultă că executantul trebuie să constituie 30% din valoarea garanției, respectiv **46.064,03 lei**. Această sumă va fi păstrată într-un cont bancar deschis la dispoziția unității sanitare până la expirarea perioadei de garanție a lucrărilor executate, urmând să fie restituită pe baza procesului-verbal de recepție finală.

Nu au fost respectate prevederile art. 89 alin. (1) și (2) și art. 90 din HG nr. 925/2006 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din OUG nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art. 10.3 din Contractul de achiziție publică nr. 9218/23.10.2012.

Fapta a fost prezentată detaliat la **abaterea nr.11** din procesul-verbal de constatare.

12. Efectuarea de plăți nelegale rezultate din decontarea serviciilor de dirigenție de șantier, în condițiile în care nu există documente justificative care să dovedească prestarea acestora.

Spitalul Județean de Urgență Slobozia a încheiat cu PFA Popia Aurel Contractul de prestări servicii nr. 23/01.11.2012 având ca obiect executarea de servicii de dirigenție de șantier în domeniul construcțiilor și instalațiilor pentru obiectivul „*Proiectare și execuție Stație producere oxigen medical*”, pregătirea documentației de recepție la terminarea lucrărilor în conformitate cu legile în vigoare, precum și pentru alte obiecte de construire din incintă, pe perioada 01.11.2012-31.12.2013, prețul convenit pentru îndeplinirea contractului fiind de 3.500 lei/lună (30 ore/lună).

Din verificarea documentelor puse la dispoziție, s-a constatat că toată activitatea prestată de dirigințele de șantier se limitează la semnarea proceselor- verbale de recepție, situațiile de lucrări nefiind confirmate de către acesta, ceea ce conduce la concluzia că nu și-a îndeplinit integral

obligățiile asumate prin contractul încheiat, respectiv de a verifica realitatea lucrărilor executate, solicitate la decontare.

Având în vedere faptul că în perioada noiembrie 2012 – mai 2013 dirigintele de șantier a beneficiat de prețul întreg de 3.500 lei/lună, cât s-a convenit prin contractul încheiat, dar a îndeplinit doar o parte din obligațiile asumate, auditorii publici externi au estimat că plățile în valoare de **17.500 lei** efectuate pentru servicii de dirigenție de șantier în perioada ianuarie-mai 2013 sunt nelegale, întrucât nu există documente justificative care să probeze prestarea acestora.

Nu au fost respectate prevederile art. 14 alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prevederile pct. 1 alin.(3) litera e) din Normele Metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public aprobate prin OMS nr.1043/2010, precum și prevederile Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice aprobate prin Ordinul MFP nr. 1792/2002.

Fapta a fost prezentată detaliat la **abaterea nr.12** din procesul-verbal de constatare.

13. Abateri de la prevederile legale atât în faza de atribuire a contractelor de prestări servicii pentru realizarea obiectivului „*Întreținerea clădirii Spitalului Județean de Urgență Slobozia*”, cât și în faza de execuție propriu-zisă de prestare a serviciilor, care au determinat efectuarea de plăți nelegale din bugetul unității sanitare estimate la valoarea de **176.558 lei**.

În fapt, situația se prezintă astfel:

Pentru realizarea obiectivului „*Întreținerea clădirii Spitalului Județean de Urgență Slobozia*”, unitatea sanitară a încheiat cu SC TEHNOIMI CONSTRUCȚII SRL Slobozia, în perioada 2010-2012, un număr de șapte contracte de prestări servicii **prin achiziție directă**, 6 dintre acestea având același obiect, respectiv *construcții și tâmplărie lemn*. Atribuirea contractelor de achiziție publică prin încredințare directă, în condițiile în care se impunea aplicarea procedurii *cerere de oferte*, s-a efectuat cu încălcarea principiilor referitoare la promovarea concurenței între operatorii economici, garantarea tratamentului egal și nediscriminarea acestora, principii care dacă ar fi fost respectate ar fi condus la diminuarea prețului lucrărilor executate.

Încălcarea procedurii legale de achiziție publică a fost constatată de Autoritatea Națională pentru Monitorizarea și Reglementarea Achizițiilor Publice (ANRMAP) care a procedat la verificarea achizițiilor directe efectuate de Spitalul Județean de Urgență Slobozia în baza contractelor de prestări servicii nr. 7.197/28.09.2010, nr. 1.681/15.03.2011, nr. 3.540/25.05.2011 și nr. 7007/28.09.2011 încheiate cu SC TEHNOIMI CONSTRUCȚII SRL Slobozia. Concluzia la care a ajuns ANRMAP a fost că unitatea sanitară a încălcat prevederile art. 25, art. 23, art. 124 din OUG nr. 34/2006 întrucât toate contractele menționate și toate plățile aferente au fost efectuate pentru îndeplinirea aceluiași obiectiv, respectiv *întreținerea clădirii Spitalului Județean de Urgență Slobozia* iar valoarea cumulată a sumelor plătite în contul lucrărilor efectuate **obliga autoritatea contractantă la aplicarea procedurii de cerere de oferte**.

Divizarea contractului de achiziție publică în mai multe contracte de valoare mai mică a „permis” entității auditate să accepte la decontare prețuri diferite pentru aceeași categorie de lucrări, procedură nelegală care încalcă principiul utilizării eficiente a fondurilor publice.

Din analiza prețurilor lucrărilor decontate SC TEHNOIMI CONSTRUCȚII SRL Slobozia s-a constatat că pentru același tip de lucrări executantul a folosit mai multe prețuri, ca de exemplu pentru zugrăveli cu var lavabil au fost utilizate prețuri între 6 lei/mp și 9 lei/mp în anul 2011 și între 6 lei/mp și 10 lei/mp în anul 2012, în condițiile în care dacă entitatea auditată ar fi încheiat un singur contract de achiziție publică pentru realizarea obiectivului *întreținerea clădirii Spitalului Județean de Urgență Slobozia*, această situație ar fi fost evitată.

Decontarea lucrărilor de același tip la prețuri diferite a condus la efectuarea de plăți nelegale din bugetul unității sanitare a căror valoare a fost estimată de echipa de audit la suma de **62.068 lei**, din care 10.815 lei aferente anului 2011 și 51.253 lei aferente anului 2012.

Totodată, s-a constatat că în anul 2010 unitatea sanitară a accepta la plată 3 facturi în valoare totală de **4.898 lei**, emise de SC TEHNOIMI CONSTRUCȚII SRL Slobozia, în care se menționează

doar că serviciile au fost executate conform contractului, fără să existe situații de lucrări care să prezinte ce servicii au fost prestate, în ce cantități și cine a fost beneficiarul, precum și procesele-verbale de recepție care să certifice prestarea acestora.

De asemenea, constatându-se că în perioada 2011-2012 unitatea sanitară a efectuat și în regie proprie lucrări de reparații curente la clădirea spitalului, echipa de audit a solicitat documente justificative în acest sens pentru a identifica lucrările respective și a nu le confunda cu lucrările executate de SC TEHNOIMI CONSTRUCȚII SRL Slobozia.

Din documentele puse la dispoziție a rezultat că situațiile întocmite pentru lucrările realizate în regie proprie nu oferă toate informațiile prevăzute de lege pentru a fi considerate documente justificative, respectiv informații referitoare la persoanele care au participat la efectuarea operațiunii economico-financiare, conținutul operațiunii economico-financiare, datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv și ale persoanelor care au aprobat operațiunile respective. Singurele informații menționate în situațiile prezentate se referă la locurile în care s-ar fi efectuat lucrări de reparații în regie proprie.

Întrucât documentele prezentate nu au oferit informații cu privire la perioada în care au fost executate lucrările în regie proprie, precum și la materialele consumabile utilizate, eliberate din gestiunea unității sanitare, echipa de audit a întocmit lista materialelor date în consum în perioada 2011-2012, constatând că o cantitate însemnată de materiale consumabile a fost pusă la dispoziția SC TEHNOIMI CONSTRUCȚII SRL Slobozia pentru a efectua lucrările de reparații și că de fapt, sumele solicitate la decontare de firma menționată, în baza contractelor încheiate, ar reprezenta doar contravaloare manoperă.

Având în vedere că prin contractele de prestări servicii încheiate de unitatea sanitară cu SC TEHNOIMI CONSTRUCȚII SRL s-a convenit cu privire la prestarea serviciilor de *construcții și tâmplărie lemn*, fără să existe *vreo mențiune în contract cu privire la obligația autorității contractante de a asigura materialele consumabile, rezultă că materialele eliberate din gestiunea unității sanitare au fost puse nelegal la dispoziția prestatorului de servicii, valoarea pagubei produse entității auditate fiind estimată de echipa de audit la suma de 109.592 lei (53.575 lei an 2011 și 56.017 lei an 2012).*

De menționat este și faptul că pentru încheierea contractelor cu SC TEHNOIMI CONSTRUCȚII SRL Slobozia, efectuată cu încălcarea prevederilor OUG nr. 34/2006, ANRMAP a sancționat cu **avertisment** Spitalul Județean de Urgență Slobozia, fiind întocmit Procesul - verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 02234 din data de 26.09.2012.

Managerul spitalului medic Olaru Vasile, ignorând constatările și concluziile controlului ANRMAP, a încheiat în continuare contracte cu SC TEHNOIMI CONSTRUCȚII SRL Slobozia, unele din acestea fiind încheiate chiar în perioada derulării procedurii de supraveghere de către autoritatea publică menționată.

Contractele încheiate cu SC TEHNOIMI CONSTRUCȚII SRL *nu au fost vizate pentru control financiar preventiv*, toate fiind semnate de către managerul spitalului medic Olaru Vasile și consilierul juridic Zamfir Vasile, cu excepția Contractului de prestări servicii nr. 193/05.12.2012 și a Contractului de prestări servicii nr. 2.747/08.04.2012, semnate și de directorul financiar-contabil Berbec Adrian.

Nu au fost respectate prevederile art. 19, art. 23, art. 25 și art.124 din OUG nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 14 alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile pct. 1 alin.(3) litera e) din Normele Metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public aprobate prin OMS nr.1043/2010.

Faptele au fost prezentate detaliat la **abaterea nr.13** din procesul-verbal de constatare.

14. Înlăturarea parțială a abaterilor de la legalitate și regularitate prezentate la punctele **I.3**, **II.2**, **II.3** și **II.4** din **Decizia nr.29/13.05.2011**, abateri pentru care au fost dispuse următoarele măsuri:

„I.3 a) identificarea tuturor persoanele vinovate de molestarea/agresarea altor persoane, ce au fost supuse procedurii de executare silită în vederea recuperării contravalorii serviciilor medicale prestate persoanelor vătămate și a sumelor reprezentând cheltuielile ocazionate de efectuarea executării silite pentru care nu au fost dispuse măsuri de recuperare;

b) înregistrarea în evidența contabilă a debitelor stabilite în condițiile de la litera a) și urmărirea încasării acestora în termenul legal de prescriere.”

Conducerea entității verificate a dispus măsuri pentru identificarea persoanelor vinovate de molestarea/agresarea altor persoane, ce au fost supuse procedurii de executare silită în vederea recuperării contravalorii serviciilor medicale prestate persoanelor vătămate și a stabilit sumele reprezentând cheltuielile ocazionate de efectuarea executării silite pentru fiecare persoană vinovată. Cu NC nr. 306/15.04.2014 au fost înregistrate în evidența contabilă debite în sumă de 7.159,50 lei stabilite în sarcina persoanelor vinovate, din care a fost recuperată numai suma de 368,90 lei până la data încheierii procesului-verbal de constatare nr. 4587/25.04.2014.

„II.2. a) stabilirea întinderii prejudiciului la nivelul tuturor drepturilor salariale acordate necuvenit directorului medical, rezultate din calcularea eronată a tarifului orar pentru activitățile prestate în linia de gardă, în perioada noiembrie 2009 – mai 2010;

b) dispunerea măsurilor pentru recuperarea prejudiciului stabilit în condițiile de la litera a);

c) regularizarea cu bugetele publice a contribuțiilor sociale achitate de angajator, respectiv angajați, ca urmare a plății drepturilor bănești necuvenite stabilite în condițiile de la litera a).”

Până la data încheierii procesului-verbal de constatare nr. 4587/25.04.2014 conducerea entității a procedat la stabilirea întinderii reale a prejudiciului, la evidențierea debitelor în contabilitate și dispunerea de măsuri pentru recuperarea sumelor achitate necuvenit dar prejudiciul stabilit la valoarea de **17.329 lei** nu a fost recuperat integral.

Regularizarea cu bugetele publice a contribuțiilor sociale achitate de angajator și angajat s-a efectuat lunar, corespunzător debitelor recuperate.

„II.3 a) stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din plata nelegală a sporurilor salariale personalului de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar, precum și persoanelor cu funcții de conducere din comitetul director, acordate în perioada 2009-2010 cu încălcarea prevederilor regulamentului privind acordarea sporurilor la salariile de bază aprobat de Ministerul Sănătății;

b) dispunerea măsurilor pentru recuperarea prejudiciului stabilit în condițiile de la litera a);

c) regularizarea cu bugetele publice a contribuțiilor sociale achitate de angajator, respectiv angajați, ca urmare a plății drepturilor bănești necuvenite stabilite în condițiile de la litera a).”

După pronunțarea Sentinței civile nr. 3370/13.11.2012 a Tribunalului Ialomița, rămasă irevocabilă prin Decizia nr. 2783 din **17.06.2013** a Curții de Apel București, conducerea Spitalul Județean de Urgență Slobozia a procedat la stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din plata nelegală a sporurilor salariale personalului de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar, precum și persoanelor cu funcții de conducere din comitetul director, acordate în perioada 2009-2010, la nivelul sumei de 347.456 lei, debitul fiind înregistrat în contabilitate cu NC nr. 307/23.04.2014.

Până la data încheierii procesului-verbal de constatare nr. 4587/25.04.2014 nu s-a recuperat nicio sumă din prejudiciul stabilit.

„II.4. stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din majorarea nelegală a prețului acordului cadru nr.690/30.12.2009 și a contractelor subsecvente, față de prețul prezentat de SC ANDALEX SRL Constanța în propunerea financiară și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.”

Conducerea entității auditate a dispus măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din majorarea nelegală a prețului Acordului cadru nr.690/30.12.2009 și a contractelor subsecvente, față de prețul prezentat de SC ANDALEX SRL Constanța în propunerea financiară, valoarea acestuia fiind de 63.653 lei. Debitul stabilit s-a înregistrat în contabilitate cu NC nr. 308/23.04.2014.

Până la data încheierii procesului- verbal de constatare nr. 4587/25.04.2014 nu s-a recuperat nicio sumă din prejudiciul stabilit.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 130/04.11.2010 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832/13.12.2010, **directorul camerei de conturi**

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit.c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă controlată, astfel:

1. a) recalcularea chiriei lunare datorate de SC RODISIL IMPEX SRL având în vedere prețul de 21 euro/mp la care s-a angajat prin oferta financiară depusă și declarată câștigătoare la licitația publică din data de 30.04.2009 și stabilirea obligațiilor de plată suplimentare datorate începând cu luna februarie 2012, inclusiv a penalităților de întârziere datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor de plată asumate și facturarea acestora locatarului;

b) înregistrarea în evidența contabilă a creanțelor stabilite în condițiile de la litera a) și urmărirea încasării lor în termenul legal de prescripție.

Termen de realizare: 30 septembrie 2014

2. constituirea garanției de bună execuție pentru obiectivul de investiții „*Extindere și modernizare sistem distribuție gaze medicale*” conform clauzelor stabilite prin Contractul de achiziție publică nr. 9218/23.10.2012.

Termen de realizare: 30 septembrie 2014

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

1.a) stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din plata nelegală a indemnizației de conducere și a sporurilor salariale personalului unității sanitare, precum și unor persoane cu funcții de conducere din comitetul director, acordate în perioada 2012-2013 cu încălcarea prevederilor din actele normative incidente domeniului salarizării;

b) dispunerea măsurilor pentru recuperarea prejudiciului stabilit în condițiile de la litera a);

c) regularizarea cu bugetele publice a contribuțiilor sociale achitate de angajator, respectiv angajați, ca urmare a plății drepturilor bănești necuvenite stabilite în condițiile de la litera a).

Termen de realizare: 30 noiembrie 2014

2.a) stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din:

- acceptarea la plată a unor sume mai mari decât cele convenite prin contractele/convențiile de prestări servicii încheiate de unitatea sanitară cu persoane fizice calificate în domeniul medical sau în alte domenii decât cel medical;

- plata nelegală a orelor de gardă efectuate de cei 2 medici cu competențe limitate, în condițiile în care aceștia nu sunt confirmați prin ordin al ministrului sănătății în specialitatea în care a fost organizată linia de gardă;

- plata nelegală a sumelor acordate lunar prestatorului Rada Constantin Răzvan, în condițiile în care respectiva persoană fizică nu a efectuat nici un serviciu unității sanitare de natura celor stabilite prin Convenția civilă de prestări servicii nr. 45/20.01.2013;

b) dispunerea măsurilor pentru recuperarea prejudiciului stabilit în condițiile de la litera a);

c) regularizarea cu bugetele publice a contribuțiilor sociale achitate de angajator, respectiv angajați, ca urmare a plății drepturilor bănești necuvenite stabilite în condițiile de la litera a).

Termen de realizare: 30 noiembrie 2014

3.a) stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din acordarea necuvenită de drepturi salariale directorului financiar-contabil Berbece Adrian, directorului de îngrijiri Nae Florentina, consilierului juridic Zamfir Vasile și șefului de birou resurse umane Mircea Lucreția, pentru activități „desfășurate” în cadrul *programului național pentru depistarea precoce activă a cancerului de col uterin*, în condițiile în care nu există documente legal întocmite care să dovedească efectuarea acestora și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia;

b) regularizarea cu bugetele publice a contribuțiilor sociale achitate de angajator, respectiv angajați, ca urmare a plății drepturilor bănești necuvenite stabilite în condițiile de la litera a).

Termen de realizare: 30 noiembrie 2014

4. stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din decontarea chiriei lunare pentru locuințele închiriate de la persoane fizice și puse la dispoziție gratuit unor medici și farmaciști aflați în relație contractuală cu spitalul, în condițiile în care nu există temei legal pentru angajarea unor astfel de cheltuieli din bugetul unității sanitare, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere datorate în temeiul prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Termen de realizare: 30 noiembrie 2014

5. a) verificarea decontărilor efectuate în perioada 2012-2013 pentru cursuri de formare profesională și identificarea tuturor cazurilor în care persoanele care au participat la astfel de cursuri nu aveau calitatea de salariați ai unității sanitare, precum și identificarea tuturor participanților la cursuri de formare și autorizare în profesii care nu au legătură cu scopul și atribuțiile spitalului dar au fost suportate din bugetul acestuia;

b) stabilirea întinderii prejudiciului la nivelul plăților efectuate pentru toate cazurile identificate în condițiile de la litera a), inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere datorate în temeiul prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Termen de realizare: 30 noiembrie 2014

6.a) verificarea cheltuielilor de deplasare în țară și străinătate efectuate în perioada 2012-2013 și identificarea persoanelor care au beneficiat de decontarea cheltuielilor de deplasare deși nu aveau calitatea de salariat, precum și identificarea tuturor cazurilor de angajați ai unității sanitare cărora le-au fost decontate cheltuieli de deplasare în cuantum mai mare decât cel legal cuvenit;

b) stabilirea întinderii prejudiciului la nivelul plăților efectuate pentru toate cazurile identificate în condițiile de la litera a), inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere datorate în temeiul prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Termen de realizare: 30 noiembrie 2014

7. stabilirea întinderii prejudiciului la nivelul sumelor reprezentând penalități de întârziere, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare la care a fost obligată unitatea sanitară de instanța de judecată prin Ordonanța nr. 2176/24.09.2013, pentru neachitarea la scadență a lucrărilor în valoare

de 72.773,73 lei realizate de către SC Servicii Electrice Dobrogea SA-CMMIE Slobozia în baza contractului încheiat între părți și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Termen de realizare: 30 noiembrie 2014

8. stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din majorarea nelegală a prețului contractelor subsecvente Acordului cadru nr.690/30.12.2009, față de prețul prezentat de SC ANDALEX SRL Constanța în propunerea financiară, precum și din majorarea nelegală a prețului convenit prin Contractul de prestări servicii nr. 486/07.08.2012, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere datorate în temeiul prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Termen de realizare: 30 noiembrie 2014

9. a) verificarea realității lucrărilor executate la obiectul „lucrări în postul de transformare” din cadrul obiectivului de investiții „modernizarea și îmbunătățirea instalațiilor electrice de forță aferente Spitalului Județean de Urgență Slobozia” și identificarea situațiilor de lucrări solicitate la plată în care au fost incluse articole de deviz neexecutate;

b) stabilirea întinderii prejudiciului la nivelul tuturor situațiilor de lucrări decontate SC ELECTROTRANSCOM SRL București, stabilite în condițiile de la litera a), inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere datorate în temeiul prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Termen de realizare: 30 noiembrie 2014

10. stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din decontarea serviciilor de dirigenție de șantier în anul 2013, în condițiile în care nu există documente justificative care să certifice îndeplinirea obligațiilor asumate de prestator prin Contractul de prestări servicii nr. 23/01.11.2012, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere datorate în temeiul prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Termen de realizare: 30 noiembrie 2014

11. a) verificarea tuturor plăților efectuate către SC TEHNOIMI CONSTRUCȚII SRL Slobozia pentru lucrările de reparații executate la obiectivul „Întreținerea clădirii Spitalului Județean de Urgență Slobozia” și identificarea situațiilor în care fie facturile decontate nu au atașate documente legal întocmite pentru a dovedi executarea lucrărilor, fie prețurile utilizate pentru aceeași categorie de lucrări au fost majorate nejustificat, precum și identificarea tuturor materialelor consumabile scoase din gestiunea unității sanitare și puse la dispoziția executantului de lucrări, fără ca obligațiile de plată stabilite în sarcina spitalului să fi fost diminuate cu contravaloarea acestora;

b) stabilirea întinderii prejudiciului la nivelul situațiilor stabilite în condițiile de la litera a), inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere datorate în temeiul prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Termen de realizare: 30 noiembrie 2014

III. Potrivit prevederilor pct. 234 litera c) din regulamentul sus menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

1. a) continuarea măsurilor de recuperare a prejudiciilor rezultate din:

- contravaloarea serviciilor medicale prestate persoanelor vătămate și a cheltuielilor ocazionate de efectuarea executării silite pentru fiecare persoană vinovată;
- acordarea necuvenită directorului medical a unor drepturi salariale rezultate din calcularea eronată a tarifului orar pentru activitățile prestate în linia de gardă, în perioada noiembrie 2009 – mai 2010;

- plata nelegală a sporurilor salariale personalului de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar, precum și persoanelor cu funcții de conducere din comitetul director, acordate în perioada 2009-2010;

- majorarea nelegală a prețului acordului cadru nr.690/30.12.2009 și a contractelor subsecvente, față de prețul prezentat de SC ANDALEX SRL Constanța în propunerea financiară;

până la recuperarea integrală a acestora.

b) evidențierea sumelor încasate, la capitolul și subcapitolul din care au fost efectuate plățile în anii precedenți, iar în cadrul acestora, la titlul 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent" .

**Termen de realizare: trimestrial,
începând cu data de 30 septembrie 2014**

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare.

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

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată. Dacă fapta menționată a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, potrivit aceluiași act normativ.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație la Camera de Conturi Ialomița, str. Episcopiei nr. 3, din municipiul Slobozia.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea ei de către comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct. 210 din regulamentul mai sus menționat.

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

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

Data emiterii: 23.05.2014

DIRECTOR,

JENICA CHINIE

