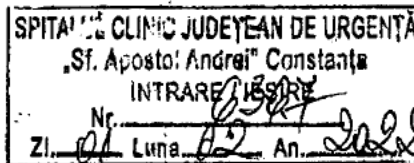




CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA



RCC 2022 13040/02.02.2022

RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 24/15.06.2016
prelungită prin Decizia nr. 24/1/07.09.2017 și Decizia 24/2/04.02.2020

Constanța, 01 februarie 2022

Subsemnatele Tulea Mirela-Marinela și Brânzeanu Reta, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Constanța, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 110 și nr. 111 din data de 21.01.2022, al legitimațiilor de serviciu nr. 2714 și nr. 9747, am efectuat în perioada 31.01.2022 – 01.02.2022 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 24 din data de 15.06.2016 prelungită prin Decizia nr. 24/1/07.09.2017 la SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ „SF. APOSTOL ANDREI” CONSTANȚA**, având sediul în b-dul Tomis, nr. 145, Constanța, cod de înregistrare fiscală 4301103, tel. 0241503225, fax. 0241614210, email secretariat-contabilitate@spitalulconstanta.ro, website www.spitalulconstanta.ro, urmare acțiunii privind **”Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale instituțiilor publice de interes local finanțate integral sau parțial din bugetele locale ”**, anul 2015, pentru care au fost întocmite **Raportul de audit financiar nr.19538/17.05.2016, Raportul de verificare nr. 26074/04.08.2017 și Raportul de verificare nr. 1087/10.01.2020**

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, conducerea executivă, a fost asigurată de:

- Dl. Ionescu Ionuț Cornel – manager, ordonator terțiar de credite;
- D-na Munteanu Natalia – director Financiar-Contabil.

În vederea înlăturării abaterilor constatate și recuperării prejudiciilor constatate în urma auditului financiar efectuat în anul 2015, conducerea Camerei de Conturi Constanța a emis **Decizia nr. 24/15.06.2016**, decizie care a fost contestată de către conducerea SCJU Constanța. În urma analizării contestației, la nivelul Curții de Conturi a României, aceasta a fost respinsă și a fost emisă **Încheierea nr. 124/25.10.2016**, de către comisia de soluționare a contestațiilor din cadrul Curții de Conturi a României. Ulterior, SCJU Constanța a formulat acțiune în instanță pentru anularea parțială a actelor administrative Decizia nr. 24/15.06.2016 și Încheierea nr. 124/2016, acțiune care face obiectul **dosarului nr. 8069/118/2016**, aflat pe rolul Tribunalului Constanța – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal.

B-dul Ferdinand nr. 7bis, Mun. Constanța, Cod 900659, 0241618380
www.curteadeconturi.ro, ccconstanta@rcc.ro

Tulea Mirela Marinela-

Brânzeanu Reta.

Prin Sentința civilă nr. 1068/12.07.2018 instanța de judecată a hotărât respingerea acțiunii formulate de SCJU Constanța, acțiune care a făcut obiectul dosarului nr. 8069/118/2016, ca nefondată. De asemenea, a respins acțiunea care a făcut obiectul dosarului conex nr. 8100/118/2016, ca fiind nefondată și a respins ca nefondată cererea de intervenție accesorie formulată de SC M&C BEST CONSULT SRL. Împotriva hotărârii civile nr. 1068/2018, SCJU Constanța a formulat recurs.

În ședința din data de 07.05.2019, Curtea de Apel Constanța a admis recursul formulat de SCJU Constanța, soluția pe scurt fiind : *"Casează în parte sentința recurată și rejudecând dispune : Admite în parte acțiunea. Dispune anularea în parte a încheierii nr. 124/25.10.2016 emise de Comisia de Soluționare a Contestățiilor din cadrul Curții de Conturi a României și a Deciziei nr. 24/15.06.2016 emise de Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Constanța cu privire la măsurile dispuse la punctul I.8 din Decizia nr. 24/15.06.2016. Respinge recursul formulat de recurenta intervenientă S.C. M&C Best Consult S.R.L., ca nefondat. Definitivă."/* Hotărârea civilă nr. 603/07.05.2019.

Urmare verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 24/15.06.2016, în data de 04.08.2017 s-a întocmit **Raportul de verificare nr. 26074 înregistrat la Camera de Conturi Constanța sub nr.1289/07.08.2017**, în urma căruia s-a emis decizia de prelungire nr.24/1/07.09.2017 cu termen până la 31.01.2018.

Cu această ocazie s-a constatat că măsurile dispuse prin Decizia nr. 24/15.06.2016 au fost duse la îndeplinire astfel :

- măsurile : **I.1, I.4, I.5, I.7, I.14, I.15, I.16, I.17, I.18, I.19, I.20, II.5** au fost duse la îndeplinire în totalitate

- măsurile : **I.2, I.3, I.6, I.9, I.10, I.11, I.12, I.13, II.1, II.3, II.10** au fost duse la îndeplinire parțial.

Entitatea a dispus măsuri de remediere a abaterilor care nu au generat prejudicii, astfel :

- s-a analizat valoarea lucrărilor de investiții din perioada 2004 – 2016, prin cumularea proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor, dar nu a fost finalizată acțiunea nici din punct de vedere a tehnic operativă și nici contabil. Nu s-a realizat transferarea valorii de inventar asupra imobilului iar investițiile corporale în curs nu au fost inventariate în conformitate cu gradul de realizare a acestora.

- entitatea a dispus măsuri pentru elaborarea procedurilor operaționale aferente standardelor de control, a constituit comisiile de monitorizare și gestionare a riscurilor, dar aceste proceduri nu au fost implementate în totalitate și controlul intern managerial nu funcționează în ansamblul său.

- nu a întocmit un Program al achizițiilor publice pentru anul 2017.

- a demarat acțiunea de analizare și verificare a serviciilor medicale furnizate de unitatea medicală spitalicească, persoanelor cărora le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane în urma unor accidente rutiere și vătămări corporale, dar la data efectuării prezentei verificări aceasta nu a fost finalizată.

- au fost întocmite facturi de servicii medicale realizate peste valoarea de contract dar nu au fost încasate.

- a demarat acțiunea de analizare și verificare a serviciilor medicale acordate persoanelor neasigurate, bolnavilor internați la cerere, costurile serviciilor de performanță, inclusiv costurile serviciilor asigurate pentru persoanele ce sunt victime ale unor accidente rutiere și vătămări corporale.

Entitatea a dispus, în unele cazuri, măsuri de stabilire a mărimii și întinderii prejudiciilor dar nu a încasat contravaloarea acestora.

Măsurile : **I.8, II.2, II.4, II.6, II.7, II.8, II.9, II.11, II.12** nu au fost duse la îndeplinire motivat de faptul că SCJU Constanța a formulat acțiune în instanță pentru anularea parțială a actelor administrative Decizia nr. 24/15.06.2016 și Încheierea nr. 124/25.10.2016, acțiune care face obiectul

dosarului nr. 8069/118/2016, aflat pe rolul Tribunalului Constanța – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal.

În ceea ce privește solicitarea auditorilor publici externi către ANAP, de efectuare a unui control de specialitate cu privire la respectarea legislației în materia achizițiilor publice, în anul 2017, prin adresa nr. 4822/2016/07.09.2017, ANAP a transmis o copie a raportului încheiat ca urmare a finalizării procedurii de control ex-post la SCJU Constanța. Controlul a vizat un număr de 45 de contracte/ acorduri cadrul. În urma controlului, s-au confirmat constatările auditorilor publici externi cu privire la modul defectuos de efectuare a procedurilor de achiziții publice. Pentru faptele constatate, care potrivit prevederilor legale constituiau la data constatării, contravenții. Au fost aplicate sancțiuni contravenționale în valoare totală de 58.000 lei.

Urmare verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 24/15.06.2016 prelungită prin Decizia nr. 24/1/07.09.2017, în perioada 09.01-10.01.2020 s-a întocmit Raportul de verificare înregistrat la SCJU sub nr.1087/10.01.2020 și la Camera de Conturi Constanța sub nr. 1289/10.01.2020, în urma căruia s-a emis Decizia de prelungire nr.24/2/04.02.2020 cu termen până la 30.06.2020.

Cu această ocazie s-a constatat că măsurile dispuse prin Decizia nr. 24/15.06.2016 au fost duse la îndeplinire astfel :

- a) măsuri care au fost duse la îndeplinire/implementate în totalitate : 3 (I.3, I.6, I.13)
- b) măsuri care au fost duse la îndeplinire/implementate parțial : 16 (I.2, I.9, I.10, I.11, I.12, II.1, II.2, II.3, II.4, II.6, II.7, II.8, II.9, II.10, II.11, II.12. Măsura I.8 a fost anulată de instanța.

Prin Adresele nr.7574/05.02.2021 și 10955/22.02.2021 înregistrate la Camera de Conturi Constanța sub nr.333/08.02.2021 și 458/23.02.2021 (anexele 1 și 2), conducerea SCJU Constanța a prezentat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 24/15.06.2016 prelungită prin Decizia nr. 24/1/07.09.2017 și 24/2/04.02.2020.

În timpul controlului, conducerea entității a actualizat situația privind stadiul implementării măsurilor dispuse prin Decizia nr.24/2016 și a prezentat echipei de audit, Adresa nr.6108/31.01.2022, anexa nr.3.

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

Măsura I.2. Entitatea nu a procedat la concilierea datelor din evidența tehnico-operativă cu datele din evidența contabilă în ceea ce privește imobilizările corporale, ceea ce a condus la prezentarea în situațiile financiare a unor informații care nu reflectă imaginea fidelă a poziției financiare a SCJU Constanța

Măsura I.9. Nestabilirea, neevidențierea creanțelor prin contul 461 "Debitori", neurmărirea și neîncasarea contravalorii serviciilor medicale spitalicești acordate persoanelor cărora le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane în urma unor accidente rutiere și vătămări corporale

Măsura I.10. Nestabilirea, neînregistrarea creanțelor prin contul 461 "Debitori", neurmărirea și neîncasarea contravalorii serviciilor medicale spitalicești validate de CJAS CONSTANTA

Măsura I.11. Nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea creanțelor din servicii medicale nevalidate/cu plată, urmare aplicării regulilor de confirmare și reconfirmare din punct de vedere al

datelor clinice și medicale la nivel de pacient pentru cazurile spitalizate în regim de spitalizare continuă și de zi, și de recuperare a unor servicii medicale

Măsura I.12.Încalcare procedurii de externalizare a serviciilor medicale și nemedicale, neasigurarea menținerii calității serviciilor medicale de laborator, a capacității investiționale la contractul de concesiune încheiat de SCJU cu SYNEVO Romania SRL București

Măsura II.1.Plata nejustificată a furnizorului de utilități, pentru accize incluse în facturile emise pentru consumul de gaze naturale utilizate la încălzirea spitalului, contrar prevederilor Codului Fiscal, care stabilesc ca spitalele sunt scutite de la plata accizelor pentru orice produs energetic utilizat drept combustibil pentru încălzire

Măsura II.2.Neangajarea răspunderii patrimoniale a persoanelor vinovate, în vederea recuperării fondurilor publice, urmare amenzilor contravenționale aplicate persoanei juridice de către organisme și autorități cu atribuții de constatare și aplicare sancțiuni contravenționale, respectiv de către Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice și Direcția de Sănătate Publică a Județului Constanța și plăților în baza unor sentințe civile irevocabile.

Măsura II.3.Nestabilirea, neînregistrarea costurilor generate de furnizarea de servicii de formare și pregătire practică a studenților și rezidenților Facultății de Medicină din cadrul Universității Ovidius din Constanța precum și neîntocmirea formelor legale care atestă controlul, urmărirea și prestarea instruirii clinice a cursanților

Măsura II.4.Plata nejustificată a cheltuielilor cu servicii administrative în domeniul sănătății

Măsura II.6.Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata de cheltuieli de natura serviciilor juridice externe, în vederea elaborării unor studii de specialitate și reprezentării juridice în fața instanțelor de judecată, contrar prevederilor OUG nr.26/2012 care interzic achiziționarea acestora

Măsura II.7.Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata unor servicii externe de management al calității serviciilor medicale, contrar prevederilor legale care prevăd că aceste servicii se asigură de structura proprie

Măsura II.8.Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata fără bază legală a unor servicii externe de audit și alte servicii privind verificări contabile, în condițiile în care aceste servicii puteau fi realizate de către compartimentul de audit existent în cadrul instituției și de direcția financiar contabilă

Măsura II.9.Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata în perioada 2015-2016 a unor servicii de consultanță externă privind încheierea și urmărirea contractelor cu casele de asigurări de sănătate, publice și private, servicii care în fapt reprezintă obligațiile managerului spitalului prevăzute în contractul de management încheiat în anul 2013

Măsura II.10.Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata unor servicii de analiză date, pentru prelucrarea informatică a informațiilor și pentru servicii de instruire a personalului în vederea îmbunătățirii indicatorilor de performanță ai managementului beneficiarului

Măsura II.11. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata fără temei legal a unor cheltuieli reprezentând preț manoperă supraevaluate, costuri legate de lucrări suplimentare necontractate, cheltuieli de transport aprovizionare și factor de multiplicare al manoperei directe, neprevăzute de legislație, cheltuieli cu organizarea de șantier pentru care nu există documente justificative

Măsura II.12. Nerespectarea principiilor liberei concurențe, transparenței, tratamentului egal, utilizarea cu eficiență a fondurilor SCJU, prin încheierea convenției de asociere și colaborare privind realizarea investiției pentru producerea și distribuirea de fluide medicale cu SC Oxygas SRL Constanta

2. Prezentarea pentru fiecare abatere care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie:

2.1. Entitatea nu a procedat la concilierea datelor din evidenta tehnico-operativă cu datele din evidenta contabilă în ceea ce privește imobilizările corporale, ceea ce a condus la prezentarea în situațiile financiare a unor informații care nu reflectă imaginea fidelă a poziției financiare a SCJU Constanța – măsura I.2 din Decizia nr. 24/15.06.2016

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Din bilanța de verificare încheiată la data de 31.12.2015, rezultă că soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" în valoare de 148.304.253,27 lei, este compus din :

- 19.459.475,39 lei – active fixe corporale în curs de execuție instalații și echipamente;
- 128.844.777,88 lei – active fixe corporale în curs de execuție terenuri și clădiri.

S-a constatat astfel că, entitatea nu a organizat contabilitatea imobilizărilor în curs pe fiecare obiect de investiții, așa cum de altfel se menționează în art. 12, alin. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991.

Astfel, entitatea deține procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor, procese verbale care nu au fost înregistrate în contabilitate și pe cale de consecință lucrările de investiții finalizate nu au condus la creșterea valorii mijlocului fix la care au fost efectuate reparațiile capitale, respectiv nu au fost transferate la proprietarul de drept al imobilului, Consiliul Județean Constanța, pentru a mări valoarea imobilului și a fondului bunurilor din domeniul public al județului, ci au rămas contabilizate în contul 231 și reflectate în evidența SCJU Constanța ca investiții în curs.

Mai mult decât atât, s-a constatat că în acest cont sunt înregistrate echipamente și instalații pentru care nu s-au întocmit procese verbale de punere în funcțiune, contrar prevederilor **Ordinului nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia**, conform căruia "activele fixe corporale în curs de execuție, reprezintă lucrările de investiții neterminate până la sfârșitul perioadei, efectuate în regie proprie sau în antrepriza", ceea ce nu este cazul instalațiilor și echipamentelor. Astfel, echipamente și instalații în valoare de 19.459.475 lei, nu au fost puse în funcțiune sau funcționează fără existența documentelor legal întocmite, în condițiile în care este cunoscut faptul că sistemul sanitar public nu dispune de fonduri suficiente pentru achiziția aparaturii iar calitatea serviciilor medicale depinde de echipamentele medicale. Mai mult decât atât, este cunoscut gradul de uzură morală la care sunt supuse aceste mijloace fixe și pe cale de consecință nepunerea lor în funcțiune generează pe de o parte angajarea de cheltuieli pentru realizarea serviciilor medicale cu firme din sectorul privat la costuri de piață, în timp ce resursele umane și materiale ale

spitalului nu sunt utilizate, respectiv cheltuieli cu forța de muncă și amortizarea nu sunt recuperate iar costurile sunt majorate cu serviciile prestate de către terți.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

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

2. Ordonatorul de credite al Spitalului Clinic Județean de Urgență " Sf. Apostol Andrei " Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

a) evidențierea în mod analitic a tuturor lucrărilor de investiții din contul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” pe fiecare obiectiv;

b) concilierea datelor din evidența tehnico-operativă cu datele din evidența contabilă atât în cazul activelor fixe corporale și necorporale cât și în cazul imobilizărilor în curs;

c) inventarierea investițiilor în curs pe liste separate corespunzător gradului de realizare.

d) transferarea lucrărilor de reparații capitale efectuate la imobilul Consiliului Județean Constanța, în baza proceselor verbale de recepție finală întocmite.

Termen de realizare: 30.01.2018

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

Din verificările anterioare, au rezultat următoarele acțiuni întreprinse în realizarea măsurilor:

Din documentele puse la dispoziție de către entitate rezultă că s-a analizat valoarea lucrărilor de investiții în perioada 2004 – 2016, prin cumularea proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor. Valoarea stabilită de către entitate a fost de 114.876.737,97 lei, pe baza proceselor verbale de recepție inventariate de către entitate. În evidența contabilă, urmare schimbării programului informatic lucrările de investiții în curs vor fi evidențiate pe obiective de investiții.

La data efectuării acțiunii de verificare realizată în ianuarie 2020, au rezultat următoarele:

-prin Dispoziția nr. 1070/12.09.2017, managerul SCJU Constanța a dispus constituirea comisiei de inventariere în vederea concilierii datelor din evidența tehnic-operativă cu datele din evidența contabilă în ceea ce privește activele fixe corporale și necorporale cât și imobilizările în curs, precum și a inventarierii investițiilor în curs pe liste separate corespunzător gradului de realizare;

- valoarea contului 231 la 31.10.2019 este de 90.540.361 lei, conform bilanței de verificare analitice;

- comunicare către CJ Constanța a sumelor realizate pentru o parte din obiectivele de lucrări și notele contabile aferente, conform următoarelor adrese de înaintare:

• adresa nr. 34186/ 03.09.2018 înregistrată la CJC sub nr. 22881/03.09.2018, reprezentând lucrări RK Laborator Angiografie, în valoare totală de 735.054,17 lei;

• adresa nr. 35297/10.09.2018 înregistrată la CJC sub nr. 23844/12.09.2018, reprezentând lucrări RK Secția Pediatrie, în valoare totală de 13.562.383,08 lei;

• adresa nr. 36791/19.09.2018 înregistrată la CJC sub nr. 24741/19.09.2018, reprezentând lucrări RK Modernizare Secția Obstetrică- Ginecologie, în valoare totală de 3.377.072,83 lei;

• adresa nr. 36792/19.09.2018 înregistrată la CJC sub nr. 24742/19.09.2018, reprezentând lucrări RK Secția Chirurgie, Tronson II, etaj 5, în valoare totală de 3.500.000 lei;

• adresa nr. 36793/19.09.2018 înregistrată la CJC sub nr. 24739/19.09.2018, reprezentând lucrări RK Secția Cardiologie, în valoare totală de 4.534.041,85 lei;

• adresa nr. 9254/26.02. înregistrată la CJC sub nr. 4977/27.02.2019, reprezentând lucrarea « SPOR DE PUTERE Policlinica nr. 2 », în valoare totală de 754.217,74 lei;

- adresa nr. 12299/18.03.2019 înregistrată la CJC sub nr. 7471/21.03.2019, reprezentând lucrarea RK Bloc operator Chirurgie, in valoare totala de 12.353.927,08 lei;
- adresa nr. 12297/18.03.2019 înregistrată la CJC sub nr. 7469/21.03.2019, reprezentând lucrarea RK Secția Chirurgie Tronson 3-4, etaj 5, in valoare totala de 6.078.740,56 lei;
- adresa nr. 12298/18.03.2019 înregistrată la CJC sub nr. 7468/21.03.2019, reprezentând lucrarea RK Secția Cardiologie-Monitorizare, etaj 3, Tronson 3, in valoare totala de 3.053.185,95 lei;
- adresa nr. 28256/01.07.2019 înregistrată la CJC sub nr. 17624/03.07.2019, reprezentând lucrarea RK-Amenajare Laborator RMN, in valoare totala de 646.311,24 lei.

La data prezentei verificări, echipa de control constată (anexa nr.4):

SCJU a identificat procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor pentru următoarele obiective:

- „Reparatii la Centrul de Sanatate Mintala” – reparatii in valoare de 346.936,86 lei, transmise la Consiliul Judetean Constanta prin adresa nr. 10841/22.01.2021;
- „Reparatii la Centrul de Sanatate Mintala Adulti” – reparatii in valoare de 149.969, 64 lei, transmise la Consiliul Judetean Constanta prin adresa nr. 10840/22.02.2021;
- „Lucrări de consolidare Cos de Fum pentru Centrala Termica” si Lucrari de instalare de echipamente de încălzire si de alte echipamente electrice pentru clădiri” – transmise la Consiliul Judetean Constanta prin adresa nr. 10839/22.02.2021.

La acest moment, la nivelul instituției nu a fost finalizata acțiunea de conciliere a datelor din evidenta tehnic-operativa cu datele din evidenta contabila in ceea ce privește activele fixe corporale si necorporale cat si imobilizările in curs, însă toate serviciile responsabile întreprind toate masurile necesare pentru clarificarea situației si înlăturarea abaterii.

Serviciul Financiar Contabilitate Buget a înaintat către Serviciul Tehnic adresa nr. 40312/21.08.2020 prin care a solicitat procesele verbale de recepție la terminarea lucrărilor precum si situațiile de plata pentru lucrările de reparații capitale in vederea verificării si a întocmirii notelor contabile aferente.

În urma planului de acțiune nr. 5315/27.01.2021 pentru implementarea recomandărilor emise in Raportul de audit nr. 12668/13.04.2017, Serviciul Tehnic si-a asumat faptul ca va identifica si transmite către Serviciul Financiar-Contabilitate-Buget documentele solicitate.

Având in vedere faptul ca au survenit schimbări la nivelul postului de șef serviciu tehnic precum si al faptului ca exista un volum foarte mare de lucrări la nivelul serviciilor responsabile cu implementarea masurilor dispuse, direcția economică a solicitat în scris prin adresa nr.10366/18.02.2021 documentele necesare pentru concilierea datelor, urmând ca în cel mai scurt timp sa se finalizeze întregul proces.

Pana la data prezentei, din valoarea de 148.304.253,27 lei (soldul contului 231 “Active fixe corporale în curs de execuție” la data de 31.12.2015) compusă din :

- 19.459.475,39 lei – active fixe corporale in curs de execuție instalații si echipamente
- 128.844.777,88 lei – active fixe corporale in curs de execuție terenuri si clădiri,

De asemenea, s-a procedat la organizarea contabilității imobilizărilor în curs pe obiective de investiție astfel:

- active fixe corporale in curs de execuție instalații si echipamente in valoare de 16.424.423,39 lei
- active fixe corporale in curs de execuție terenuri si clădiri in valoare de 53.748.876,77 lei, rezultând active identificate și evidențiate în analitic distinct, la nivel de *obiectiv de investiție* cu denumire distinctă în valoare de 70.173.300 lei, la acest moment.

Din discuțiile purtate cu conducerea SCJU, urmează să se continue acțiunea de stabilire a valorilor pe fiecare obiectiv de investiții finalizat și să se transmită aceste valori către proprietarul de drept al imobilului/Consiliul Județean Constanța.

În concluzie, comisia de inventariere numită prin Dispoziția nr. 1070/12.09.2017 nu a finalizat acțiunea de conciliere a datelor din evidența tehnic-operativă cu datele din evidența contabilă în ceea ce privește activele fixe corporale și necorporale cât și imobilizările în curs, pe cale de consecință în contul 231 sunt evidențiate în continuare investiții realizate în perioada 2004 – 2016, finalizate care nu au fost transferate la Consiliului Județean Constanța, în baza proceselor verbale de recepție finală întocmite. Pe cale de consecință considerăm măsura implementată parțial.

d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- nu este cazul

e) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi : 29.137.340 lei reprezentând active fixe de natura echipamentelor și instalațiilor înregistrate în mod eronat la investiții în curs în sumă de 19.459.475 lei și diferența dintre valoarea lucrărilor de reparații recepționate prin procesele verbale de recepție la terminarea lucrărilor de reparații capitale și valoarea din evidența contabilă a plășilor pentru imobilizări în curs de natura reparațiilor capitale în sumă de 9.677.864,74 lei

- valoarea abaterilor constatate de entitate: 114.876.737,97 lei reprezentând valoarea lucrărilor de investiții pentru care există procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor și care sunt menținute în continuare în investiții în curs.

2.2. Nestabilirea, neevidențierea creanțelor prin contul 461 "Debitori", neurmărirea și neîncasarea contravalorii serviciilor medicale spitalicești acordate persoanelor cărora le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane în urma unor accidente rutiere și vătămări corporale – măsura I.9 din Decizia nr. 24/15.06.2016

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Din verificarea modului de preluare, procesare și înregistrare în contabilitatea entității a serviciilor medicale furnizate de unitatea medicală spitalicească, persoanelor cărora le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane în urma unor accidente rutiere și vătămări corporale în perioada 2013-2015, s-a constatat că Spitalul Clinic Județean de Urgență Sf. Apostol Andrei Constanta raportează lunar (prin serviciul statistică și informatică) către Casa de Asigurări de Sănătate a Județului Constanta serviciile medicale acordate persoanelor cărora le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane în urma unor accidente rutiere și vătămări corporale, detaliat pe fiecare cod numeric personal, secția în care a fost internat, foaia de observație, costul spitalizării, diagnosticul la externare și accidentul rutier sau agresiunea produsă, așa cum rezultă din situația întocmită pentru anul 2015.

Din analiza efectuată a rezultat ca aceste raportări lunare nu au fost transmise la serviciul financiar-contabil în vederea înregistrării în evidența contabilă și tehnico-operativă a Spitalului Clinic Județean de Urgență Sf. Apostol Andrei Constanta. Totodată, s-a constatat că informațiile transmise de serviciul statistică și informatică medicală, cu privire la vătămările corporale, nu sunt transmise și către serviciul juridic din cadrul entității în vederea sesizării organelor de cercetare a vinovăției persoanelor care au adus daune sanatații altor persoane în urma unor accidente rutiere și

vatamari corporale. Pe cale de consecință, entitatea nu a procedat la recuperarea sumelor cheltuite in vederea restituirii lor către casele de asigurari de sanatate, conform prevederilor legale.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

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

9. Ordonatorul de credite al Spitalului Clinic Județean de Urgență " Sf. Apostol Andrei " Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

a) stabilirea întinderii valorii abaterii, corespunzător cheltuielilor efectuate, înregistrarea în evidenta contabila a creanțelor rezultate din prestarea serviciilor medicale spitalicești acordate persoanelor cărora le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane în urma unor accidente rutiere și vătămări corporale și raportarea lor în situațiile financiare trimestriale, semestriale și anuale;

b) organizarea distinctă a evidenței contabile analitice și sintetice pentru acești debitori;

c) elaborarea unei proceduri operaționale pentru aceasta activitate în care sa se prevadă modul de raportare, înregistrare, urmărire și recuperare de la persoanele vinovate a valorii serviciilor medicale acordate pacienților internați, în urma unor accidente rutiere și vătămări corporale, de către unitatea spitaliceasca, precum și virarea acestora la CJAS Constanta; stabilirea persoanelor care vor avea atribuții în acest domeniu în care s-au constatat abateri; actualizarea fișelor de post pentru persoanele implicate în aceste activități.

Termen de realizare: 30.01.2018

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

Din verificările anterioare, au rezultat următoarele acțiuni întreprinse în realizarea măsurilor:

Entitatea a demarat acțiunea de analizare și verificare a aspectelor consemnate de către auditorii publici externi, dar la data efectuării prezentei verificări aceasta nu a fost finalizată. Din explicațiile verbale ale conducerii entității rezultă că acțiunea nu a fost finalizată datorită complexității și volumului mare de documente. În ceea ce privește procedurile operaționale, acestea vor fi finalizate odată cu implementarea în totalitate a măsurii I.3 din Decizia nr. 24/15.06.2016.

La data efectuării acțiunii de verificare realizată în ianuarie 2020, au rezultat următoarele:

- a fost elaborată și aprobată ***Procedura operațională privind urmărirea și încasarea contravalorii serviciilor medicale spitalicești acordate pacienților internați în urma unor accidente rutiere și vătămări corporale, cod PO-71-560/ 31.07.2018.***

- **din totalul serviciilor medicale spitalicești acordate persoanelor cărora le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane în urma unor accidente rutiere și vătămări corporale, stabilite pentru perioada 2013-2015 în valoare totală de 7.417.386 lei, ce reprezintă o pagubă pentru bugetul public (ICM contractat) și pentru bugetul SCJU (diferența dintre ICM realizat și ICM contractat) nu a fost încasată nicio sumă ;**

- **pana la aceasta data, conducerea Direcției financiar-contabile nu a înregistrat în evidenta contabila creanțele rezultate din prestarea serviciilor medicale spitalicești acordate persoanelor cărora le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane în urma unor accidente rutiere și vătămări corporale astfel ca în perioada 2016 și pana la zi aceste sume nu au fost reflectate în situațiile financiare trimestriale, semestriale și anuale, denaturând realitatea și exactitatea datelor raportate;**

- de asemenea, nefiind înregistrate în balanța de verificare analitică și sintetică a SCJU Constanta, nu s-a asigurat îndeplinirea măsurii de :”organizarea distinctă a evidenței contabile analitice și sintetice pentru acești debitori”.

La data prezentei verificări, echipa de control constată (anexa nr.5):

SCJU raportează lunar, prin serviciul statistică, către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Constanta, serviciile medicale acordate persoanelor cărora le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane în urma unor accidente rutiere și vătămări corporale.

SCJU a depus eforturi în clarificarea situației juridice a cazurilor rezultate din situația întocmită pe anul 2015 și au fost identificate un număr de 12 cazuri pentru care au fost recuperate sumele aferente serviciilor medicale prestate în cuantum de 84.704,86 lei . Astfel, au fost rezolvate pozițiile 7, 27, 42, 71 din situația vătămărilor corporale și pozițiile 122, 136, 148, 224, 248, 493,606, 606 din situația accidentelor rutiere. Anexam extrasele de cont în vederea certificării sumelor încasate.

Au fost înaintate adresele nr. 44059 și 44063 din data de 15.09.2020 către Inspectoratul de Poliție al Județului Constanta , Serviciul Rutier, respectiv Serviciul de Vătămări corporale. Prin aceste adrese s-a solicitat sprijin în identificarea datelor despre persoana vătămată, dacă a început acțiunea penală precum și date despre persoana vinovată. Datorită prevederilor legale privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal, datele solicitate nu au putut fi puse la dispoziția SCJU(adresa de răspuns nr. R44063/15.10.2020).

Începând cu luna ianuarie 2018 a fost organizată distinct evidența contabilă analitică și sintetică pentru acești debitori.

Procedura operațională privind urmărirea și încasarea contravalorii serviciilor medicale spitalicești acordate pacienților internați în urma unor accidente rutiere și vătămări corporale, PO-71-560 a fost revizuită la data de 17.02.2020 astfel încât să faciliteze urmărirea și recuperarea de la persoanele vinovate a valorii serviciilor medicale spitalicești.

La acest moment, la nivelul instituției există o procedură care prevede urmărirea și încasarea contravalorii serviciilor medicale spitalicești acordate pacienților internați în urma unor accidente rutiere și vătămări corporale. Astfel, Compartimentul juridic a înaintat Inspectoratului de Poliție al Județului Constanta adresa nr. 61187/09.12.2020 prin care solicită informații referitoare la persoanele vătămate în vederea formulării unor acțiuni civile, pe cale separată. Urmare acestei adrese, Inspectoratul de Poliție al Județului Constanta a adoptat măsuri interne (conform adresei R61187/09.02.2021) astfel încât responsabilul cu cercetarea la fața locului, în cel mai scurt timp de la înregistrarea accidentului rutier va comunica SCJU date din care să rezulte numărul cauzei ce are ca obiect accidentul de circulație, împrejurările și cauzele producerii accidentului, date privind polița de asigurare RCA, datele necesare identificării victimei spitalizate și a autorului accidentului. De asemenea, pentru cauzele în care se va propune trimiterea în judecată a autorului accidentului, organul de cercetare penală va solicita SCJU să comunice dacă se constituie sau nu parte civilă în procesul penal, cuantumul cheltuielilor de spitalizare și tratament, documente doveditoare.

La data prezentei verificări se realizează toți pașii în vederea urmării și încasării contravalorii serviciilor medicale spitalicești acordate pacienților în urma unor accidente rutiere, astfel încât instituția să nu mai fie pusă în situația de a nu recupera aceste cheltuieli.

În concluzie, entitatea a dispus măsuri cu privire la elaborarea și aprobarea procedurii operaționale (pct. I.9.c), fapt pentru care considerăm măsura implementată parțial.

d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- nu este cazul

e) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi : 7.417.386 lei, cu titlu de cheltuieli efectuate pentru pacienții internați în urma unor accidente rutiere și vatamări corporale, a caror valoare trebuie să se recupereze de la persoanele vinovate
- valoarea abaterilor constatate de entitate: -

2.3. Nestabilirea, neînregistrarea creanțelor prin contul 461 "Debitori", neurmărirea și neîncasarea contravalorii serviciilor medicale spitalicești validate de CJAS CONSTANTA- măsura I.10 din Decizia nr. 24/15.06.2016

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

În anul 2015 SCJU a acordat servicii medicale asiguraților pe baza biletului de internare eliberat de medicul de familie, medicul de specialitate din unitățile sanitare ambulatorii, indiferent de forma de organizare, medicii din unitățile de asistență medico-socială, medicii din centrele de dializă, de medici din dispensare, laboratoare, cabinet de medicină dentară, care se află în structura spitalelor, precum și de medicii de medicina muncii.

Conform Ordinului Ministrului Sănătății și Președintelui C.N.A.S. nr.388/186/2015 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare în anul 2015 a HG nr.400/2014, cu modificările și completările ulterioare, C.N.A.S. este obligată să deconteze furnizorului SCJU, serviciile medicale acordate în asistența medicală spitalicească. Anual în baza contractului încheiat, CJAS Constanța decontează unităților sanitare sumele realizate, în limita valorii de contract.

Însă, din verificarea efectuată, s-a constatat că în 2014-2015, SCJU nu a înregistrat, facturat și încasat servicii medicale efectuate, raportate și confirmate prin validare.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

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

10.Ordonatorul de credite al Spitalului Clinic Județean de Urgență " Sf. Apostol Andrei " Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- a) stabilirea întinderii valorii abaterii, înregistrarea în evidența contabilă a creanțelor aferente serviciilor prestate și validate de către CJAS Constanța și raportarea lor în situațiile financiare trimestriale, semestriale și anuale;
- b) adoptarea măsurilor legale de încasare a serviciilor medicale validate;
- c) elaborarea unei proceduri operaționale pentru aceasta activitate în care să se prevadă modul de raportare, înregistrare, urmărire și încasare de către unitatea spitalicească a acestor venituri corespunzătoare serviciilor prestate și validate;

Termen de realizare: 30.01.2018

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

Din verificările anterioare, au rezultat următoarele acțiuni întreprinse în realizarea măsurilor:

Au fost întocmite facturi de servicii medicale realizate peste valoarea de contract în valoare de 13.124.248,23 lei. Aceste facturi au fost înregistrate în evidența contabilă a SCJU Constanța și înaintate către Casa de Asigurări de Sănătate Constanța cu adresa nr. PRG nr. 4017/03.08.2016.

În ceea ce privește procedurile operaționale, acestea vor fi finalizate odată cu implementarea în totalitate a măsurii I.3 din Decizia nr. 24/15.06.2016.

La data efectuării acțiunii de verificare realizată în ianuarie 2020, au rezultat următoarele:

- prin adresa de răspuns nr. R25462/05.08.2016, CJAS Constanța a refuzat acceptarea la plată a facturilor de prestări servicii medicale și le-a returnat SCJU Constanța;
- prin adresa nr. R25462/29.08.2017, SCJU Constanța a revenit și a retrimis către CJAS facturile spre decontare;
- prin adresa de răspuns nr. 31469/ 20.09.2017 CJAS Constanța a refuzat acceptarea la plată a facturilor de prestări servicii medicale și le-a returnat SCJU Constanța;
- prin Referatul nr. 32674/29.09.2017, facturile refuzate spre decontare au fost scoase din evidența contabilă;
- a fost elaborată Procedura operațională privind modul de raportare, înregistrare, urmărire și încasare a veniturilor corespunzătoare serviciilor prestate și validate, cod PO 71-566/2019.

Rezulta ca pentru serviciile prestate și validate de către CJAS Constanța peste valoarea de contract, aferente anului 2014, în suma de 7.278.061 lei, SCJU nu a facturat către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate nici până la această dată aceste cheltuielile, în vederea recuperării.

Facturarea către CJAS realizată pentru anul 2015 în valoare de 13.124.248,83 lei, s-a produs și datorită Raportului întocmit urmarea verificării realizate de Corpul de control al Ministerului Sănătății în anul 2016. Urmare Raportului întocmit, Ministerul Sănătății dispune măsura:

„pct.4 alin(1) și pct.6. alin(1) din normele metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public aprobate prin OMS nr.1043/2010.

Măsuri: Respectarea prevederilor legale privind facturarea serviciilor medicale efectuate și înregistrarea în conturile corespunzătoare de venituri la momentul creării lor.Spitalul Clinic județean de Urgență va emite facturi și va înregistra în contabilitate valoarea serviciilor medicale efectuate, chiar dacă se va depăși valoarea de contract, urmand ca prin act adițional sa se modifice valoarea de contract și sa recupereze în condițiile legii sumele validate de către Scoala Nationala de Sănătate publica și nedecontate de către CASJ Constanta.”

Deși măsurile stabilite în urma auditului financiar coincid cu măsurile transmise de Ministerul Sănătății (asa cum rezulta din documentele anexate), **pana la aceasta data nu s-au înregistrat în evidența contabilă aceste sume stabilite ca fiind servicii medicale prestate și validate, deci nu sunt reflectate în situațiile financiare ale SCJU, facturarea s-a realizat doar pentru anul 2015 (facturi anulate ulterior) nu și pentru anul 2014, nefiind realizate măsuri de recuperare/încasare a acestor cheltuieli** (deși în istoricul SCJU Constanta a existat o recuperare de servicii medicale prestate și validate/peste plafon contract, pe calea instanței judecătorești: iar pentru valoarea aferentă anului 2018, SCJU a formulat o acțiune prealabilă la Comisia Centrală de Arbitraj de pe lângă Casa Națională de Asigurări de Sănătate/anexată).

În susținerea celor prezentate mai sus, exemplificăm situația aferentă anului 2017, din care rezultă că pentru serviciile medicale DGR realizate și validate peste valoarea de contract, la nivelul sumei de 1.025.463 lei, SCJU Constanța a facturat iar CJAS Constanța a plătit aceste servicii prin încheierea unui act adițional în acest sens.

La data prezentei verificări, echipa de control constată (anexa nr.6):

SCJU a dispus măsuri cu privire la înregistrarea în evidențele contabile a sumelor stabilite ca fiind servicii medicale prestate și validate peste valoarea de contract și recuperarea acestora.

În acest sens, au fost repuse în înregistrările contabile facturile aferente anului 2015, urmând ca Compartimentul Juridic al SCJU să identifice soluțiile optime pentru a recupera aceste sume.

De asemenea, în anul 2017, pentru serviciile medicale DRG realizate și validate peste valoarea de contract, la nivelul sumei de 1.025.463 lei, instituția noastră a facturat iar CJAS Constanta a plătit aceste servicii prin încheierea unui act adițional în acest sens.

Pentru anul 2018, în urma refuzului CJAS Constanta de a deconta aceste servicii, SCJU a formulat o acțiune prealabilă la Comisia Centrala de Arbitraj de pe lângă Casa Națională de Asigurări de Sănătate, acțiune care a fost respinsă de comisie.

Direcția economică a înaintat către compartimentul juridic documentele necesare pentru recuperarea acestor sume pe calea instanței. Au fost solicitate compartimentului juridic soluții legale pentru implementarea abaterii constatate de auditorii publici externi, la momentul controlului.

Pentru anul 2019, documentele pentru recuperarea sumelor prestate și validate peste contract au fost înaintate către avocatul cu care SCJU a încheiat un contract. Acesta a întocmit Cererea de chemare în judecată a CJS Constanța (anexa 11). Anexăm și comunicarea pe email dintre direcția economică și dl avocat(anexa nr.6).

În concluzie, entitatea a dispus măsuri cu privire la elaborarea și aprobarea procedurii operaționale (pct. I.10.c), fapt pentru care considerăm măsura implementată parțial.

d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- nu este cazul

e) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi : 10.706.020 lei, respectiv valoarea de 7.278.061 lei aferentă anului 2014 și valoarea de 3.427.259 lei aferentă anului 2015, cu titlu de servicii prestate și validate de CAS Constanța.

- valoarea abaterilor constatate de entitate: 13.124.248,83 lei reprezentând contravaloarea serviciilor medicale peste valoarea de contract în anul 2015.

2.4. Nestabilirea, neinregistrarea și neincasarea creanțelor din servicii medicale nevalidate/cu plată, urmare aplicării regulilor de confirmare și reconfirmare din punct de vedere al datelor clinice și medicale la nivel de pacient pentru cazurile spitalizate în regim de spitalizare continuă și de zi, și de recuperare a unor servicii medicale – măsura I.11 din Decizia nr. 24/15.06.2016

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

SCJU Constanța raportează în format electronic setul minim de date la nivel de pacient în spitalizarea continuă (SMDPC) și în spitalizare de zi (SMDPZ), aferent pacienților externi, conform prevederilor OMS și președintelui CNAS nr.1.782/576/2006 privind înregistrarea și raportarea statistică a pacienților care primesc servicii medicale în regim de spitalizare continuă și spitalizare de zi, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 4 a lunii următoare celei pentru care se face raportarea.

Confirmarea din punct de vedere al datelor clinice și medicale la nivel de pacient, precum și a metodologiei de evaluare a cazurilor neconfirmate din punct de vedere al datelor clinice și medicale pentru care se solicită reconfirmarea, se realizează în baza Ordinului nr.nr.208/09.04.2015. Însă, la data realizării auditului financiar, nu se cunoaște dacă au fost recuperate costurile pentru pacienții care au beneficiat de servicii medicale nedecontate de CJAS care nu sunt cuprinse în pachetul de servicii reglementat, respective cu: persoanele neasigurate, bolnavii internați la cerere, costurile serviciilor de performanță, inclusiv costurile serviciilor asigurate pentru persoanele ce sunt victime ale unor accidente rutiere și vătămări corporale, pe anul 2015.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

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

11. Ordonatorul de credite al Spitalului Clinic Județean de Urgență " Sf. Apostol Andrei " Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- a) stabilirea întinderii valorii abaterii, înregistrarea în evidența contabilă a creanțelor rezultate din serviciile prestate și nevalidate, respectiv a serviciilor cu plată și raportarea lor în situațiile financiare trimestriale, semestriale și anuale;
- b) adoptarea măsurilor legale de încasare a creanțelor ;
- c) elaborarea unei proceduri operaționale pentru această activitate în care să se prevadă modul de raportare, înregistrare, urmărire și recuperare de către unitatea spitalicească a acestor venituri corespunzătoare serviciilor prestate și nevalidate, serviciilor cu plată.

Termen de realizare: 30.01.2018

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

Din verificările anterioare, au rezultat următoarele acțiuni întreprinse în realizarea măsurilor:

Entitatea a demarat acțiunea de analizare și verificare a aspectelor consemnate de către auditorii publici externi, dar la data efectuării prezentei verificări aceasta nu a fost finalizată. Din explicațiile verbale ale conducerii entității rezultă că acțiunea nu a fost finalizată datorită complexității și volumului mare de documente. Pe cale de consecință, considerăm măsura implementată parțial.

În ceea ce privește procedurile operaționale, acestea vor fi finalizate odată cu implementarea în totalitate a măsurii I.3 din Decizia nr. 24/15.06.2016.

La data efectuării acțiunii de verificare realizată în ianuarie 2020, au rezultat următoarele:

- s-a emis Dispoziția nr. 822/10.04.2019 privind numirea responsabililor cu urmărirea, verificarea și corectarea semnării, validării și transmiterii FOCG și FSZ în Platforma Informatică a Asigurărilor de Sănătate (PIAS) și la Școala Națională de Sănătate Publică, Management și Perfecționare în Domeniul Sanitar (SNSPMPDS), în urma solicitării conducerii spitalului către conducerile secțiilor de nominalizare a unui responsabil și a unui înlocuitor din cadrul secției pentru raportarea online la externarea pacienților;
- a fost elaborată Procedura operațională privind modul de raportare, înregistrare, urmărire și încasare a veniturilor corespunzătoare serviciilor prestate și nevalidate, serviciilor cu plată, cod PO – 71-567/2019.

Pana la aceasta data nu s-au clarificat aceste „erori” datorate nevalidării, nu s-au adoptat alte măsuri, deși în procedura operațională s-a stabilit reanalizarea cazurilor în cadrul unei Comisii de analiză.

La data prezentei verificări, echipa de control constată (anexa nr.7):

Nu au fost recuperate costurile pentru pacienții care au beneficiat de servicii medicale nedecantate de CJAS care nu sunt cuprinse în pachetul de servicii reglementat, respectiv cu : **persoane neasigurate, bolnavii internați la cerere etc.**

Prin adresa nr. 40215/20.08.2020 s-a solicitat Serviciului Informatică să comunice un răspuns cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate pentru înlăturarea abaterii constatate.

Prin adresa de răspuns nr.5375/27.01.2021, Serviciul Informatică comunica faptul că serviciile medicale prestate de SCJU, raportate și nevalidate de CJAS și Școala Națională în anul 2015 au fost aferente unui număr de 16 persoane internate la cerere. Conform legislației în vigoare, serviciile spitalicești efectuate la cerere, precum și serviciile solicitate în vederea expertizei capacității de muncă,

a încadrării și reevaluării gradului de handicap nu sunt suportate din Fondul national unic de asigurari de sanatate.

S-a solicitat serviciului secretariat-general – compartiment arhiva, foile de observație, în copie certificata pentru conformitate cu originalul, ale pacienților care au beneficiat de servicii medicale nedecontate de CJAS care nu sunt cuprinse în pachetul de servicii reglementat, așa cum sunt ele evidențiate în Anexa nr. 27.1 din raportul de audit financiar nr 19538/17.05.2016.

Foile de observație sunt înaintate compartimentului juridic în vederea identificării soluțiilor potrivite din punct de vedere legal pentru recuperarea sumelor aferente serviciilor medicale prestate.

Prin adresa nr.10402/18.02.2021, s-a solicitat managerului instituției să dispună compartimentelor responsabile elaborarea de urgenta a unei proceduri care să reglementeze internarea la cerere.

În concluzie, entitatea a dispus măsuri cu privire la elaborarea și aprobarea procedurii operaționale (pct. I.11.c), fapt pentru care considerăm măsura implementată parțial.

d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- nu este cazul

e) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi : 51.300 lei reprezentând contravaloarea creanțelor neînregistrate și neîncasate din servicii medicale nevalidate, cu plată

- valoarea abaterilor constatate de entitate: -

2.5. Incalcarea procedurii de externalizare a serviciilor medicale și nemedicale, neasigurarea menținerii calității serviciilor medicale de laborator, a capacității investiționale la contractul de concesiune încheiat de SCJU cu SYNEVO Romania SRL București – măsura I.12 din Decizia nr. 24/15.06.2016

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Din analiza modului de atribuire a contractului de concesiune a serviciului de analize medicale de laborator, a rezultat că procedura de atribuire stabilită a fost dialogul competitiv, contractul a fost atribuit urmare analizării unei singure oferte, respectiv a SC Synevo Romania SRL București, iar externalizarea activității de analize medicale de laborator a fost realizată contrar prevederilor Ordinului 886/19.07.2016.

SCJU nu a respectat forma contractului, durata și costul serviciilor în această perioadă, contrar prevederilor Ordinului 886/19.07.2016, și nu a îndeplinit cerința legală de a externaliza serviciile medicale și nemedicale, cu avizul autorității competente, respectiv cu avizul autorității de sănătate publică, al consiliului județean, cu avizul scris al sindicatelor din unitatea sanitară, precum și al Ministerului Sănătății Publice.

Entitatea publică nu s-a asigurat de menținerea condițiilor tehnice stabilite prin propunerea tehnică, în perioada de la data atribuirii contractului de concesiune nr.2937/02.02.2010 SYNEVO România SRL și până în 2016, deoarece nu a solicitat documente și nu a dispus verificări de specialitate.

SCJU nu s-a asigurat de menținerea calității serviciilor medicale de laborator (punctul b) a propunerii tehnice) și nici de menținerea capacității investiționale ce include amenajarea ambientală și investiția tehnologică propriu-zisă în echipamente de lucru, așa cum este prevăzut la punctul a) a propunerii tehnice, punctul 12.2 și 12.18 din contractul nr. 2937/02.02.2010.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

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

12.Ordonatorul de credite al Spitalului Clinic Județean de Urgență ” Sf. Apostol Andrei ”

Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- a) asigurarea menținerii calității serviciilor medicale de laborator și a capacității investiționale stabilite prin contractul de concesiune serviciilor medicale de laborator;
- b) elaborarea unei proceduri informatice care sa stabilească modul de executare al contractului de concesiune de servicii de laborator, modalitatea de conciliere a bazelor de date ale beneficiarului cu cele ale prestatorului.

Termen de realizare: 30.01.2018

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

Din verificările anterioare, au rezultat următoarele acțiuni întreprinse în realizarea măsurilor:

Entitatea a desemnat un salariat ale cărui atribuții de serviciu constau în verificarea borderoului întocmit cu ajutorul aplicației informatice a spitalului. Datele consemnate în borderou sunt verificate în vederea identificării eventualelor neconcordanțe sau a unor servicii solicitate dar neprestate de către furnizor.

Totodată, s-a elaborat, verificat și aprobat Procedura operațională de solicitare a serviciilor paraclinice efectuate de terți și de întocmire a borderourilor pentru decontare.

La data efectuării acțiunii de verificare realizată în ianuarie 2020, au rezultat următoarele:

- a fost emisă Dispoziția nr.1210/16.10.2017 prin care s-a constituit comisia de urmarire, verificare si semnare a rapoartelor lunare referitoare la serviciile de laborator prestate de SC Synevo Romania SRL;
- nu s-au întocmit rapoarte lunare de către aceasta comisie; SCJU Constanta prezinta auditorilor la data verificării, factura lunara si centralizatorul sumelor pe fiecare secție, anexa a facturii;
- rezulta ca pana la aceasta data , nu s-au adoptat masuri de „menținere a calității serviciilor medicale de laborator și a capacității investiționale stabilite prin contractul de concesiune serviciilor medicale de laborator”.

La data prezentei verificări, echipa de control constată, (anexa nr.8):

Serviciul Financiar Contabilitate Buget a înaintat către SYNEVO Romania adresa nr 40175/20.08.2020 prin care a solicitat:

- Situația centralizată pe ani, de la încheierea contractului si pana la data prezentei, a lucrarilor pentru amenajarea laboratorului – refacere, re compartimentare, modernizare, situatie care sa cuprinda denumirea lucrării si valoarea investitiei;
- Situația centralizată pe ani, de la încheierea contractului si pana la data prezentei, a bunurilor achizitionate de natura mijloacelor fixe, bunuri mobile, aparatura medicala, mobilier, echipamente de ventilație, situatie care sa cuprinda denumirea bunului achizitionat si valoarea acestuia.

Prin adresa de răspuns nr. R40175/23.10.2020, SYNEVO Romania înaintează situațiile solicitate de instituția noastră.

Drept urmare, prin adresa nr. 10378/ 18.02.2021, s-a solicitat managerului spitalului constituirea de urgenta a unei comisii de specialitate care sa verifice daca lucrările pentru amenajarea laboratorului si bunurile achiziționate înaintate de SYNEVO ROMANIA corespund cu condițiile stabilite prin propunerea tehnica.

În concluzie, având în vedere cele menționate mai sus, considerăm măsura implementată parțial, întrucât comisia nu a finalizat operațiunea pentru care a fost constituită și nu a întocmit un proces-verbal.

d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- nu este cazul

e) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:

Abaterea nu a fost cuantificată financiar.

2.6. Plata nejustificată a furnizorului de utilități, pentru accize incluse în facturile emise pentru consumul de gaze naturale utilizate la încălzirea spitalului, contrar prevederilor Codului Fiscal, care stabilesc ca spitalele sunt scutite de la plata accizelor pentru orice produs energetic utilizat drept combustibil pentru încălzire – măsura II.1 din Decizia nr. 24/15.06.2016

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

În urma verificării efectuate s-a constatat faptul că Spitalul Clinic Județean de Urgență Sf. Apostol Andrei Constanța a achitat nejustificat către furnizorul de utilități de gaze naturale (S.C. CONGAZ S.A.), pe lângă contravaloarea gazelor naturale consumate pentru încălzire, și contravaloarea accizelor, în condițiile în care, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel de consumuri pentru spitale, sanatorii, aziluri de bătrâni, orfeline și de alte instituții de asistență socială, instituții de învățământ și lăcașuri de cult, sunt scutite de la plata accizelor.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

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

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Ordonatorul de credite al Spitalului Clinic Județean de Urgență ” Sf. Apostol Andrei ” Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

a) stabilirea întinderii prejudiciilor generate de plata nelegală a accizelor pentru gazul natural achiziționat, prin extinderea verificărilor asupra tuturor cheltuielilor de natura celor pentru care s-au constatat abateri, pe perioada de prescripție, la care se adaugă daune interese.

Termen de realizare: **30.01.2018**

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

Din verificările anterioare, au rezultat următoarele acțiuni întreprinse în realizarea măsurilor:

Managerul SCJU Constanța a emis dispoziția nr. 949/04.08.2017 prin care a dispus constituirea unei comisii care să efectueze o cercetare administrativă cu privire la stabilirea persoanelor care sunt responsabile de deficiențele constatate urmare auditului financiar efectuat de către Camera de Conturi Constanța.

La data efectuării acțiunii de verificare realizată în ianuarie 2020, au rezultat următoarele:

- SCJU Constanța a înaintat cu adresa nr. 38289/28.09.2018, solicitare către AJFP Constanța de recuperare a accizelor plătite nelegal. Prin Adresa nr. 94476/08.11.2018, SCJU Constanța a primit răspuns nefavorabil. Urmare acestui fapt, SCJU Constanța a solicitat cu adresa nr.46598 din 26.11.2018 recuperare accizelor de la ENGIE ROMANIA SA;

Prin răspunsul formulat de AJFP Constanta, se concluzionează ca recuperarea sumelor nu se realizează de la AFP, ca solicitarea formulata nu se încadrează în temeiul invocat și ca nu pot da curs acestei solicitări. La data verificării nu s-a încasat nicio suma.

- SCJU Constanța a formulat acțiune în instanță pentru obligarea pârâților Dr. Căpățînă Dănuț și SC PERFORMANCE PROFILE SRL la plată, în solidar, a prejudiciului constatat de auditorii publici externi la punctul II.1 din Decizia nr. 24/15.06.2016. Pe rolul Tribunalului Constanța se află dosarul nr. 54/118/2018 al cărui obiect este acțiune în răspundere patrimonială. Prin Hotărârea civilă nr. 2632/2018, instanța de judecată a admis excepția necompetenței materiale procesuale a Tribunalului Constanța, secția I civilă, cu consecința înaintării cauzei la secția a II-a civilă a Tribunalului Constanța. La data efectuării acțiunii de verificare, instanța de fond a suspendat cauza până la soluționarea definitivă a dosarului nr. 3464/118/2017, dosar penal pentru abuz în serviciu. În dosarul penal 3464/118/2017, instanța de fond a dispus achitarea inculpatului. DNA ST Constanța a formulat recurs la Curtea de Apel Constanța, cu termen de judecată 09.01.2020.

Mentionam faptul ca, desi SCJU a actionat in instanta pe Dr. Căpățînă Dănuț și SC PERFORMANCE PROFILE SRL pentru obligarea la plată, în solidar, a prejudiciului constatat de auditorii publici externi, acest prejudiciu nu a fost înregistrat în evidenta contabilă în vederea recuperării acestuia in perioada legală de prescripție.

La data prezentei verificări, echipa de control constată, anexele nr.9-10:

Dosarul nr.3464/118.2017(extras portal, anexa nr.9) a fost soluționat definitiv, în apel, prin respingerea acțiunii, la data de 16.01.2020. Prin Hotărârea nr.28/2020 din 16.01.2020, Curtea de Apel Constanța stabilește, cităm:

“În baza art.421 alin. 1 pct.1 lit.b Cod procedură penală, Respinge, ca nefondat, apelul declarat de Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – D.N.A. – Serviciul Teritorial Constanța împotriva Sentinței penale nr. 308/13.06.2018 pronunțată de Tribunalul Constanța în dosarul nr. 3464/118/2017.,,

Pentru punctele II.1, II.2 , II.3, II.4, II.6, II.7, II.8, II.9, II.10, II.11, II.12, Spitalul Clinic Judetean de Urgenta „Sf. Apostol Andrei” Constanta a formulat acțiune în instanță pentru obligarea pârâților Dr. Căpățînă Dănuț și SC Performance Profile la plata, în solidar, a prejudiciului constatat de auditorii publici externi.

S-a constituit pe rolul instanței Dosarul nr.54/118/2018, având ca obiect *acțiunea în răspundere patrimonială* a pârâților, la Tribunalul Constanța.

În data de 02.02.2020 se repune pe rol Dosarul 54/118/2018, ca urmare a pronunțării Hotărârii în dosarul penal nr.3463/118/2017, de către Curtea de Apel Constanța. În intervalul 2021-2022, se solicită de către pârâți realizarea unei expertize la dosarul în cauză, cerere aprobată de către instanță.

La termenul de ședință din data de 12.01.2022, se constată lipsa raportului de expertiză, ca urmare a nedeunerii acestuia de către expert. Instanța de judecată stabilește un nou termen de ședință, la data de 09.03.2022, așa cum rezultă din extrasul de pe portalul instanței de judecată/Tribunalul Constanța (anexa nr.10).

În concluzie, având in vedere cele menționate mai sus, consideram măsura implementată parțial.

d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- nu este cazul

e) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi : 24.460 lei

- valoarea abaterilor constatate de entitate: 24.460 lei.

2.7. Neangajarea răspunderii patrimoniale a persoanelor vinovate, în vederea recuperării fondurilor publice, urmare amenzilor contravenționale aplicate persoanei juridice de către organisme și autorități cu atribuții de constatare și aplicare sancțiuni contravenționale, respectiv de către Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice și Direcția de Sănătate Publică a Județului Constanța și plăților în baza unor sentințe civile irevocabile. – măsura II.2 din Decizia nr. 24/15.06.2016

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

În perioada 2013-2015, Direcția Județeană de Sănătate Publică (DSP) Constanța a constatat încălcări ale unor aspecte ce intră în competența de verificare a DSP Constanța, Spitalului Clinic Județean de Urgență Sf. Apostol Andrei Constanta fiind sancționat contravențional.

În anul 2013, Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice (A.N.R.M.A.P.) a constatat că unitatea contractantă, în speță Spitalului Clinic Județean de Urgență Sf. Apostol Andrei Constanta nu a respectat prevederile O.U.G. nr.34/2006, fiind sancționată contravențional conform procesului- verbal seria AR nr.084/31.07.2013 cu amenda de 80.000 lei pentru fapte petrecute în perioada anterioară, valoare pentru care au fost întocmite ordonanțări la plată.

SCJU Constanța, a plătit în baza Deciziei civile nr.451/CA/02.03.2012 a Curții de Apel Constanta, despăgubiri cu titlu de drepturi banești cuvenite reclamantului, doctor angajat al SCJU Constanța, urmare pronunțării instanței asupra concedierii disciplinare nefondate ca urmare a Deciziei nr.1385/03.12.2014 emisa de managerul spitalului. Astfel, ordonatorul de credite al spitalului nu a angajat ulterior răspunderea patrimonială a persoanelor vinovate, în vederea recuperării fondurilor publice angajate.

Intrucât prejudiciul creat entității este real, cert, material și cauzat direct angajatorului, iar salarii entității au avut contracte individuale de muncă cu atribuțiuni consemnate în fișa postului din care rezultă raportul de cauzalitate dintre fapta ilicită savârșită în legătură cu munca și vinovăția lor, ordonatorul de credite avea obligația să antreneze răspunderea patrimonială a salariaților implicați, aspect reglementat de art.1357, alin.(1) din Legea nr.287/2009 privind Codul civil care dispune: "Cel care cauzează altuia un prejudiciu printr-o fapta ilicită, savarsita cu vinovatie, este obligat sa il repare."

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

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

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

2. Ordonatorul de credite al Spitalului Clinic Județean de Urgență " Sf. Apostol Andrei " Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

a) stabilirea întinderii prejudiciilor generate de plata amenzilor și a despăgubirilor, în perioada de prescripție, angajarea răspunderii pentru pagubele produse angajatorului din vina salariaților și în

legatură cu munca lor, în vederea reîntregirii patrimoniului entității publice, la care se adaugă daune interese.

Termen de realizare: 30.01.2018

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

Din verificările anterioare, au rezultat următoarele acțiuni întreprinse în realizarea măsurilor:

La data efectuării acțiunii de audit financiar, managementul SCJU Constanța era asigurat de către S.C. Performance Profile S.R.L.. Prin adresa nr. 21248/30.05.2016, actuala conducerea a SCJU Constanța a înștiințat firma cu privire la prejudiciile consemnate în raportul de audit financiar și în procesul verbal de constatare.

Cu privire la această măsură, SCJU Constanța a formulat acțiune în instanță pentru anularea parțială a actelor administrative Decizia nr. 24/15.06.2016 și Încheierea nr. 124/25.10.2016, acțiune care face obiectul dosarului nr. 8069/118/2016, aflat pe rolul Tribunalului Constanța – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal

La data efectuării acțiunii de verificare realizată în ianuarie 2020, au rezultat următoarele:

SCJU Constanța a formulat acțiune în instanță pentru obligarea pârâșilor Dr. Căpățînă Dănuț și SC PERFORMANCE PROFILE SRL la plată, în solidar, a prejudiciului constatat de auditorii publici externi la punctul II.2 din Decizia nr. 24/15.06.2016. Pe rolul Tribunalului Constanța se află dosarul nr. 54/118/2018 al cărui obiect este acțiune în răspundere patrimonială. Prin Hotărârea civilă nr. 2632/2018, instanța de judecată a admis excepția necompetenței materiale procesuale a Tribunalului Constanța, secția I civilă, cu consecința înaintării cauzei la secția a II-a civilă a Tribunalului Constanța. La data efectuării acțiunii de verificare, instanța de fond a suspendat cauza până la soluționarea definitivă a dosarului nr. 3464/118/2017, dosar penal pentru abuz în serviciu. În dosarul penal 3464/118/2017, instanța de fond a dispus achitarea inculpatului. DNA ST Constanța a formulat recurs la Curtea de Apel Constanța, cu termen de judecată 09.01.2020.

Mentionam faptul ca, desi SCJU a actionat in instanta pe Dr. Căpățînă Dănuț și SC PERFORMANCE PROFILE SRL pentru obligarea la plată, în solidar, a prejudiciului constatat de auditorii publici externi, acest prejudiciu nu a fost înregistrat în evidenta contabilă în vederea recuperării acestuia în perioada legală de prescripție.

La data prezentei verificări, echipa de control constată, anexele nr.9-10:

Dosarul nr.3464/118.2017(extras portal, anexa nr.9) a fost soluționat definitiv, în apel, prin respingerea acțiunii, la data de 16.01.2020. Prin Hotărârea nr.28/2020 din 16.01.2020, Curtea de Apel Constanța stabilește, cităm:

“În baza art.421 alin. 1 pct.1 lit.b Cod procedură penală, Respinge, ca nefondat, apelul declarat de Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – D.N.A. – Serviciul Teritorial Constanța împotriva Sentinței penale nr. 308/13.06.2018 pronunțată de Tribunalul Constanța în dosarul nr. 3464/118/2017..”

Pentru punctele II.1, II.2, II.3, II.4, II.6, II.7, II.8, II.9, II.10, II.11, II.12, Spitalul Clinic Judetean de Urgenta „Sf. Apostol Andrei” Constanta a formulat acțiune în instanță pentru obligarea pârâșilor Dr. Căpățînă Dănuț și SC Performance Profile la plata, în solidar, a prejudiciului constatat de auditorii publici externi.

S-a constituit pe rolul instanței Dosarul nr.54/118/2018, având ca obiect *acțiunea în răspundere patrimonială a pârâșilor*, la Tribunalul Constanța.

În data de 02.02.2020 se repune pe rol Dosarul 54/118/2018, ca urmare a pronunțării Hotărârii în dosarul penal nr.3463/118/2017, de către Curtea de Apel Constanța. În intervalul 2021-2022, se solicită de către părți realizarea unei expertize la dosarul în cauză, cerere aprobată de către instanță.

La termenul de ședință din data de 12.01.2022, se constată lipsa raportului de expertiză, ca urmare a nedepunerii acestuia de către expert. Instanța de judecată stabilește un nou termen de ședință, la data de 09.03.2022, așa cum rezultă din extrasul de pe portalul instanței de judecată/Tribunalul Constanța (anexa nr.10).

În concluzie, având în vedere cele menționate mai sus, consideram măsura implementată parțial.

d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- nu este cazul

e) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi : 439.493 lei

- valoarea abaterilor constatate de entitate: 439.493 lei.

2.12. Nestabilirea, neînregistrarea costurilor generate de furnizarea de servicii de formare și pregătire practică a studenților și rezidenților Facultății de Medicină din cadrul Universității Ovidius din Constanța precum și neîntocmirea formelor legale care atestă controlul, urmărirea și prestarea instruirii clinice a cursanților – măsura II.3 din Decizia nr. 24/15.06.2016

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Din verificarea efectuată asupra modului de stabilire, urmarire si incasare a veniturilor rezultate din contractul de colaborare nr.34336/17.12.2012 încheiat cu Universitatea Ovidius din Constanta având ca obiect *desfasurarea activitatilor de invatamant medico-farmaceutic universitar si postuniversitar in spitale*, s-a constatat că pentru anul universitar 2012-2013 s-a stabilit *furnizarea de servicii de formare si instruire clinica de natura să asigure toate conditiile necesare in vederea formarii profesionale*, la valoarea de 315.215 lei, pentru anul universitar 2013-2014 furnizarea de servicii la valoarea de 157.600 lei (50%/2013), iar pentru anul universitar 2014-2015 valoarea înscrisă în contract a fost zero. În toată această perioadă valoarea serviciilor contractate nu a avut la bază un decont de cheltuieli din care să rezulte structura costurilor, a cheltuielilor administrative ocazionate de accesul și activitatea de pregătire practică a studenților și rezidenților, pe baza căruia să se stabilească anual valoarea estimată de recuperat afectată de aceste servicii.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

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

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

3. Ordonatorul de credite al Spitalului Clinic Județean de Urgență ” Sf. Apostol Andrei ” Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

a) adoptarea unui deviz de cheltuieli în urma căruia să se stabilească valoarea costurilor generate de formarea și instruirea clinică a cursanților pentru stabilirea valorii generate de cheltuielile administrative realizate cu formarea practică în vederea reîntregirii bugetului entității publice prin recuperarea serviciilor prestate universității.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

Din verificările anterioare, au rezultat următoarele acțiuni întreprinse în realizarea măsurilor:

Entitatea a procedat la facturarea către Universitatea Ovidius Constanța a serviciilor de instruire clinică a cursurilor pentru anul universitar 2014 – 2015 în valoare de 157.600 lei, dar prestația facturată nu a fost încasată.

La data efectuării acțiunii de verificare realizată în ianuarie 2020, au rezultat următoarele: SCJU Constanța a formulat acțiune în instanță pentru obligarea părților Dr. Căpățînă Dănuț și SC PERFORMANCE PROFILE SRL la plată, în solidar, a prejudiciului constatat de auditorii publici externi la punctul II.3 din Decizia nr. 24/15.06.2016. Pe rolul Tribunalului Constanța se află dosarul nr. 54/118/2018 al cărui obiect este acțiune în răspundere patrimonială. Prin Hotărârea civilă nr. 2632/2018, instanța de judecată a admis excepția necompetenței materiale procesuale a Tribunalului Constanța, secția I civilă, cu consecința înaintării cauzei la secția a II-a civilă a Tribunalului Constanța. La data efectuării acțiunii de verificare, instanța de fond a suspendat cauza până la soluționarea definitivă a dosarului nr. 3464/118/2017, dosar penal pentru abuz în serviciu. În dosarul penal 3464/118/2017, instanța de fond a dispus achitarea inculpatului. DNA ST Constanța a formulat recurs la Curtea de Apel Constanța, cu termen de judecată 09.01.2020.

Menționăm faptul că, deși SCJU a acționat în instanță pe Dr. Căpățînă Dănuț și SC PERFORMANCE PROFILE SRL pentru obligarea la plată, în solidar, a prejudiciului constatat de auditorii publici externi, acest prejudiciu nu a fost înregistrat în evidenta contabilă în vederea recuperării acestuia în perioada legală de prescripție.

La data prezentei verificări, echipa de control constată, anexele nr.9-10:

Dosarul nr.3464/118.2017(extras portal, anexa nr.9) a fost soluționat definitiv, în apel, prin respingerea acțiunii, la data de 16.01.2020. Prin Hotărârea nr.28/2020 din 16.01.2020, Curtea de Apel Constanța stabilește, cităm:

“În baza art.421 alin. 1 pct.1 lit.b Cod procedură penală, Respinge, ca nefondat, apelul declarat de Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – D.N.A. – Serviciul Teritorial Constanța împotriva Sentinței penale nr. 308/13.06.2018 pronunțată de Tribunalul Constanța în dosarul nr. 3464/118/2017.,,

Pentru punctele II.1, II.2 , II.3, II.4, II.6, II.7, II.8, II.9, II.10, II.11, II.12, Spitalul Clinic Judetean de Urgenta „Sf. Apostol Andrei” Constanta a formulat acțiune în instanță pentru obligarea părților Dr. Căpățînă Dănuț și SC Performance Profile la plata, în solidar, a prejudiciului constatat de auditorii publici externi.

S-a constituit pe rolul instanței Dosarul nr.54/118/2018, având ca obiect *acțiunea în răspundere patrimonială* a părților, la Tribunalul Constanța.

În data de 02.02.2020 se repune pe rol Dosarul 54/118/2018, ca urmare a pronunțării Hotărârii în dosarul penal nr.3463/118/2017, de către Curtea de Apel Constanța. În intervalul 2021-2022, se solicită de către părți realizarea unei expertize la dosarul în cauză, cerere aprobată de către instanță.

La termenul de ședință din data de 12.01.2022, se constată lipsa raportului de expertiză, ca urmare a nedepunerii acestuia de către expert. Instanța de judecată stabilește un nou termen de ședință, la data de **09.03.2022**, așa cum rezultă din extrasul de pe portalul instanței de judecată/Tribunalul Constanța (anexa nr.10).

În concluzie, având în vedere cele menționate mai sus, consideram măsura implementată parțial.

d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- nu este cazul

e) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi : 157.600 lei

- valoarea abaterilor constatate de entitate: 157.600 lei

2.13. Plata nejustificată a cheltuielilor cu servicii administrative în domeniul sănătății – măsura II.4 din Decizia nr. 24/15.06.2016

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

În anul 2015, s-a constatat plata nejustificată a unor cheltuieli cu servicii administrative, realizate în baza contractului de prestări servicii administrative în domeniul sănătății nr. 43214/11.12.2014, încheiat cu Intreprinderea Individuala Cristea Micu-Renato, prin angajarea unui director administrativ .

În baza Ordinului nr.1384/2010 privind aprobarea modelului-cadru al contractului de management și a listei indicatorilor de performanță a activității managerului spitalului public, actualizat, sarcinile și obligațiile unui post din conducerea direcției administrative au fost prevăzute ca și obligații generale ale managerului, astfel că în contractul de management nr.26432/19.12.2013 au fost cuprinse *atribuții și obligații în domeniul managementului administrativ*, la capitolul A.2.5 al acestui contract în care se menționează că "nu poate transmite altei persoane drepturile și obligațiile care rezultă din contractul de management".

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

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

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

4. Ordonatorul de credite al Spitalului Clinic Județean de Urgență " Sf. Apostol Andrei " Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

a) stabilirea întinderii prejudiciilor generate de plata cheltuielilor administrative cu postul de director administrativ și recuperarea acestora, la care se adaugă daune interese.

Termen de realizare: 30.01.2018

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

Din verificările anterioare, au rezultat următoarele acțiuni întreprinse în realizarea măsurilor:

La data efectuării acțiunii de audit financiar, managementul SCJU Constanța era asigurat de către S.C. Performance Profile S.R.L. Prin adresa nr. 21248/30.05.2016, actuala conducerea a SCJU Constanța a înștiințat firma cu privire la prejudiciile consemnate în raportul de audit financiar și în procesul verbal de constatare.

Cu privire la această măsură, SCJU Constanța a formulat acțiune în instanță pentru anularea parțială a actelor administrative Decizia nr. 24/15.06.2016 și Încheierea nr. 124/25.10.2016, acțiune

care face obiectul dosarului nr. 8069/118/2016, aflat pe rolul Tribunalului Constanța – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal.

La data efectuării acțiunii de verificare realizată în ianuarie 2020, au rezultat următoarele:

SCJU Constanța a formulat acțiune în instanță pentru obligarea părților Dr. Căpățînă Dănuț și SC PERFORMANCE PROFILE SRL la plată, în solidar, a prejudiciului constat de auditorii publici externi la punctul II.4 din Decizia nr. 24/15.06.2016. Pe rolul Tribunalului Constanța se află dosarul nr. 54/118/2018 al cărui obiect este acțiune în răspundere patrimonială. Prin Hotărârea civilă nr. 2632/2018, instanța de judecată a admis excepția necompetenței materiale procesuale a Tribunalului Constanța, secția I civilă, cu consecința înaintării cauzei la secția a II-a civilă a Tribunalului Constanța. La data efectuării acțiunii de verificare, instanța de fond a suspendat cauza până la soluționarea definitivă a dosarului nr. 3464/118/2017, dosar penal pentru abuz în serviciu. În dosarul penal 3464/118/2017, instanța de fond a dispus achitarea inculpatului. DNA ST Constanța a formulat recurs la Curtea de Apel Constanța, cu termen de judecată 09.01.2020.

Menționam faptul ca, deși SCJU a acționat în instanță pe Dr. Căpățînă Dănuț și SC PERFORMANCE PROFILE SRL pentru obligarea la plată, în solidar, a prejudiciului constat de auditorii publici externi, acest prejudiciu nu a fost înregistrat în evidența contabilă în vederea recuperării acestuia în perioada legală de prescripție.

La data prezentei verificări, echipa de control constată, anexele nr.9-10:

Dosarul nr.3464/118.2017(extras portal, anexa nr.9) a fost soluționat definitiv, în apel, prin respingerea acțiunii, la data de 16.01.2020. Prin Hotărârea nr.28/2020 din 16.01.2020, Curtea de Apel Constanța stabilește, cităm:

“În baza art.421 alin. 1 pct.1 lit.b Cod procedură penală, Respinge, ca nefondat, apelul declarat de Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – D.N.A. – Serviciul Teritorial Constanța împotriva Sentinței penale nr. 308/13.06.2018 pronunțată de Tribunalul Constanța în dosarul nr. 3464/118/2017.,,

Pentru punctele II.1, II.2 , II.3, II.4, II.6, II.7, II.8, II.9, II.10, II.11, II.12, Spitalul Clinic Judetean de Urgenta „Sf. Apostol Andrei” Constanta a formulat acțiune în instanță pentru obligarea părților Dr. Căpățînă Dănuț și SC Performance Profile la plata, în solidar, a prejudiciului constat de auditorii publici externi.

S-a constituit pe rolul instanței Dosarul nr.54/118/2018, având ca obiect *acțiunea în răspundere patrimonială a părților*, la Tribunalul Constanța.

În data de 02.02.2020 se repune pe rol Dosarul 54/118/2018, ca urmare a pronunțării Hotărârii în dosarul penal nr.3463/118/2017, de către Curtea de Apel Constanța. În intervalul 2021-2022, se solicită de către părți realizarea unei expertize la dosarul în cauză, cerere aprobată de către instanță.

La termenul de ședință din data de 12.01.2022, se constată lipsa raportului de expertiză, ca urmare a nedeunerii acestuia de către expert. Instanța de judecată stabilește un nou termen de ședință, la data de 09.03.2022, așa cum rezultă din extrasul de pe portalul instanței de judecată/Tribunalul Constanța (anexa nr.10).

În concluzie, având în vedere cele menționate mai sus, consideram măsura implementată parțial.

d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- nu este cazul

e) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi : 153.622 lei
- valoarea abaterilor constatate de entitate: 153.622 lei

2.14. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata de cheltuieli de natura serviciilor juridice externe, în vederea elaborării unor studii de specialitate și reprezentării juridice în fața instanțelor de judecată, contrar prevederilor OUG nr.26/2012 care interzic achiziționarea acestora – măsura II.6 din Decizia nr. 24/15.06.2016

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Din auditarea categoriei de operațiuni economice „Consultanță și expertiză” (cod 20.12) a rezultat că în anul 2015, SCJU a efectuat plăți pentru servicii juridice externe, urmare faptului că instituția a încheiat prin atribuire directă, mai multe contracte de prestări servicii juridice, contrar prevederilor OUG nr.26/2012 care interziceau achiziționarea acestora. Ordonatorul de credite nu a supus angajamentele legale controlului financiar preventiv, și nu a avut o aprobare a Consiliului Județean Constanța, deși prevederile legale stipulează că operațiunile specifice angajării, lichidării și ordonantării cheltuielilor sunt în competența ordonatorilor de credite și se efectuează pe baza avizelor compartimentelor de specialitate ale instituției publice.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

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

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

6. Ordonatorul de credite al Spitalului Clinic Județean de Urgență ” Sf. Apostol Andrei ” Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- a) stabilirea mărimii și întinderii prejudiciului, cauzat de plata unor servicii juridice nelegale;
- b) recuperarea acestuia, inclusiv a foloaselor necuvenite și virarea la bugetul din care au fost plătite.

Termen de realizare: 30.01.2018

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

Din verificările anterioare, au rezultat următoarele acțiuni întreprinse în realizarea măsurilor:

La data efectuării acțiunii de audit financiar, managementul SCJU Constanța era asigurat de către S.C. Performance Profile S.R.L. Prin adresa nr. 21248/30.05.2016, actuala conducerea a SCJU Constanța a înștiințat firma cu privire la prejudiciile consemnate în raportul de audit financiar și în procesul verbal de constatare.

Cu privire la această măsură, SCJU Constanța a formulat acțiune în instanță pentru anularea parțială a actelor administrative Decizia nr. 24/15.06.2016 și Încheierea nr. 124/25.10.2016, acțiune care face obiectul dosarului nr. 8069/118/2016, aflat pe rolul Tribunalului Constanța – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal.

La data efectuării acțiunii de verificare realizată în ianuarie 2020, au rezultat următoarele:

SCJU Constanța a formulat acțiune în instanță pentru obligarea pârâților Dr. Căpășină Dănuț și SC PERFORMANCE PROFILE SRL la plată, în solidar, a prejudiciului constatat de auditorii publici externi la punctul II.6 din Decizia nr. 24/15.06.2016. Pe rolul Tribunalului Constanța se află dosarul nr.

54/118/2018 al cărui obiect este acțiune în răspundere patrimonială. Prin Hotărârea civilă nr. 2632/2018, instanța de judecată a admis excepția necompetenței materiale procesuale a Tribunalului Constanța, secția I civilă, cu consecința înaintării cauzei la secția a II-a civilă a Tribunalului Constanța. La data efectuării acțiunii de verificare, instanța de fond a suspendat cauza până la soluționarea definitivă a dosarului nr. 3464/118/2017, dosar penal pentru abuz în serviciu. În dosarul penal 3464/118/2017, instanța de fond a dispus achitarea inculpatului. DNA ST Constanța a formulat recurs la Curtea de Apel Constanța, cu termen de judecată 09.01.2020.

Menționăm faptul că, deși SCJU a acționat în instanță pe Dr. Căpățînă Dănuț și SC PERFORMANCE PROFILE SRL pentru obligarea la plată, în solidar, a prejudiciului constatat de auditorii publici externi, acest prejudiciu nu a fost înregistrat în evidenta contabilă în vederea recuperării acestuia în perioada legală de prescripție.

La data prezentei verificări, echipa de control constată, anexele nr.9-10:

Dosarul nr.3464/118.2017(extras portal, anexa nr.9) a fost soluționat definitiv, în apel, prin respingerea acțiunii, la data de 16.01.2020. Prin Hotărârea nr.28/2020 din 16.01.2020, Curtea de Apel Constanța stabilește, cităm:

“În baza art.421 alin. 1 pct.1 lit.b Cod procedură penală, Respinge, ca nefondat, apelul declarat de Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – D.N.A. – Serviciul Teritorial Constanța împotriva Sentinței penale nr. 308/13.06.2018 pronunțată de Tribunalul Constanța în dosarul nr. 3464/118/2017.,,

Pentru punctele II.1, II.2 , II.3, II.4, II.6, II.7, II.8, II.9, II.10. II.11, II.12, Spitalul Clinic Judetean de Urgenta „Sf. Apostol Andrei” Constanta a formulat acțiune în instanță pentru obligarea părților Dr. Căpățînă Dănuț și SC Performance Profile la plata, în solidar, a prejudiciului constatat de auditorii publici externi.

S-a constituit pe rolul instanței Dosarul nr.54/118/2018, având ca obiect *acțiunea în răspundere patrimonială* a părților, la Tribunalul Constanța.

În data de 02.02.2020 se repune pe rol Dosarul 54/118/2018, ca urmare a pronunțării Hotărârii în dosarul penal nr.3463/118/2017, de către Curtea de Apel Constanța. În intervalul 2021-2022, se solicită de către părți realizarea unei expertize la dosarul în cauză, cerere aprobată de către instanță.

La termenul de ședință din data de 12.01.2022, se constată lipsa raportului de expertiză, ca urmare a nedepunerii acestuia de către expert. Instanța de judecată stabilește un nou termen de ședință, la data de 09.03.2022, așa cum rezultă din extrasul de pe portalul instanței de judecată/Tribunalul Constanța (anexa nr.10).

În concluzie, având în vedere cele menționate mai sus, consideram măsura implementată parțial.

d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- nu este cazul

e) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi : 614.669 lei

- valoarea abaterilor constatate de entitate: 614.669 lei

2.15. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor servicii externe de management al calității serviciilor medicale, contrar prevederilor legale care prevăd că aceste servicii se asigură de structura proprie – măsura II.7 din Decizia nr. 24/15.06.2016

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Potrivit prevederilor OMS nr. 975/2012 privind organizarea structurii de management al calitatii serviciilor medicale in cadrul unitatilor sanitare cu paturi din rețeaua Ministerului Sănătății și a autoritatilor administrației publice locale, unitățile sanitare cu peste 300 de paturi au obligația constituirii unei structuri proprii, care să gestioneze problematica managementului calității serviciilor medicale. Însă, pentru îndeplinirea dispozițiilor ordinului Ministrului Sănătății, la nivelul Spitalului județean Constanța s-a luat decizia de a achiziționa servicii externe de management al calității serviciilor medicale, drept pentru care, prin atribuire directă a fost încheiat contractul nr. 44639/23.12.2014, valoarea totală a cheltuielilor serviciilor în perioada 2015-2016 a fost de 147.000 lei, cheltuieli care au fost realizate prin nerespectarea bunei gestiuni în utilizarea fondurilor publice și prin nerespectarea regulilor de estimare a valorii contractelor și a procedurilor de atribuire a contractelor de achiziții publice.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

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

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

7. Ordonatorul de credite al Spitalului Clinic Județean de Urgență " Sf. Apostol Andrei " Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- a) stabilirea mărimii și întinderii prejudiciului, cauzat de plata unor servicii externe de management a calității serviciilor medicale;
- b) recuperarea acestuia inclusiv a foloaselor necuvenite și virarea la bugetul din care au fost plătite.

Termen de realizare: 30.01.2018

c) detaliera aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

Din verificările anterioare, au rezultat următoarele acțiuni întreprinse în realizarea măsurilor:

La data efectuării acțiunii de audit financiar, managementul SCJU Constanța era asigurat de către S.C. Performance Profile S.R.L. Prin adresa nr. 21248/30.05.2016, actuala conducerea a SCJU Constanța a înștiințat firma cu privire la prejudiciile consemnate în raportul de audit financiar și în procesul verbal de constatare.

Cu privire la această măsură, SCJU Constanța a formulat acțiune în instanță pentru anularea parțială a actelor administrative Decizia nr. 24/15.06.2016 și Încheierea nr. 124/25.10.2016, acțiune care face obiectul dosarului nr. 8069/118/2016, aflat pe rolul Tribunalului Constanța – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal.

La data efectuării acțiunii de verificare realizată în ianuarie 2020, au rezultat următoarele:

SCJU Constanța a formulat acțiune în instanță pentru obligarea părților Dr. Căpățînă Dănuț și SC PERFORMANCE PROFILE SRL la plată, în solidar, a prejudiciului constat de auditorii publici externi la punctul II.7 din Decizia nr. 24/15.06.2016. Pe rolul Tribunalului Constanța se află dosarul nr. 54/118/2018 al cărui obiect este acțiune în răspundere patrimonială. Prin Hotărârea civilă nr. 2632/2018, instanța de judecată a admis excepția necompetenței materiale procesuale a Tribunalului Constanța, secția I civilă, cu consecința înaintării cauzei la secția a II-a civilă a Tribunalului Constanța.

La data efectuării acțiunii de verificare, instanța de fond a suspendat cauza până la soluționarea definitivă a dosarului nr. 3464/118/2017, dosar penal pentru abuz în serviciu. În dosarul penal 3464/118/2017, instanța de fond a dispus achitarea inculpatului. DNA ST Constanța a formulat recurs la Curtea de Apel Constanța, cu termen de judecată 09.01.2020.

Mentionam faptul ca, desi SCJU a actionat in instanta pe Dr. Căpățină Dănuț și SC PERFORMANCE PROFILE SRL pentru obligarea la plată, în solidar, a prejudiciului constatat de auditorii publici externi, acest prejudiciu nu a fost înregistrat in evidenta contabilă in vederea recuperarii acestuia in perioada legală de prescriptie.

La data prezentei verificări, echipa de control constată, anexele nr.9-10:

Dosarul nr.3464/118.2017(extras portal, anexa nr.9) a fost soluționat definitiv, în apel, prin respingerea acțiunii, la data de 16.01.2020. Prin Hotărârea nr.28/2020 din 16.01.2020, Curtea de Apel Constanța stabilește, cităm:

“În baza art.421 alin. 1 pct.1 lit.b Cod procedură penală, Respinge, ca nefondat, apelul declarat de Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – D.N.A. – Serviciul Teritorial Constanța împotriva Sentinței penale nr. 308/13.06.2018 pronunțată de Tribunalul Constanța în dosarul nr. 3464/118/2017.,,

Pentru punctele II.1, II.2 , II.3, II.4, II.6, II.7, II.8, II.9, II.10, II.11, II.12, Spitalul Clinic Judetean de Urgenta „Sf. Apostol Andrei” Constanta a formulat acțiune în instanță pentru obligarea părților Dr. Căpățină Dănuț și SC Performance Profile la plata, în solidar, a prejudiciului constatat de auditorii publici externi.

S-a constituit pe rolul instanței Dosarul nr.54/118/2018, având ca obiect *acțiunea în răspundere patrimonială* a părților, la Tribunalul Constanța.

În data de 02.02.2020 se repune pe rol Dosarul 54/118/2018, ca urmare a pronunțării Hotărârii în dosarul penal nr.3463/118/2017, de către Curtea de Apel Constanța. În intervalul 2021-2022, se solicită de către părți realizarea unei expertize la dosarul în cauză, cerere aprobată de către instanță.

La termenul de ședință din data de 12.01.2022, se constată lipsa raportului de expertiză, ca urmare a nedepunerii acestuia de către expert. Instanța de judecată stabilește un nou termen de ședință, la data de 09.03.2022, așa cum rezultă din extrasul de pe portalul instanței de judecată/Tribunalul Constanța (anexa nr.10).

În concluzie, având în vedere cele menționate mai sus, consideram măsura implementată parțial.

d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- nu este cazul

e) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi : 147.000 lei, din care 115.000 lei pentru anul 2015 și 31.500 lei pentru 2016

- valoarea abaterilor constatate de entitate: 147.000 lei

2.16. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata fără bază legală a unor servicii externe de audit și alte servicii privind verificări contabile, în condițiile în care aceste servicii puteau fi realizate de către compartimentul de audit existent în cadrul institutiei și de direcția financiar contabilă- măsura II.8 din Decizia nr. 24/15.06.2016

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

In baza unui referat de necesitate elaborat de seful Biroului Buget si a Notei justificative nr. 1760/14.01.2015 intocmită de seful Biroului achizitii s-au solicitat servicii de auditare financiara pentru anul 2015 iar prin atribuire directa a fost incheiat cu PFA Miha Stefan, Contractul nr.1761/14.01.2015. Potrivit art.1.1 din contractul mai sus mentionat, obiectul contractului este "monitorizare, verificare (prin sondaj) evidenta contabilă, asistenta și redactare situatii/rapoarte de audit."

Ca urmare a derulării contractului, nu s-au identificat cazuri de realizare misiuni de audit și nu au fost recepționate "Rapoarte de audit". Aceste servicii nu se justificau să fie achiziționate deoarece, pe de o parte Legea nr.672/2002 nu permite echiziția externa de servicii de audit, iar pe de altă parte, arhitectura organizatorică a SCJU avea atât compartiment de audit, cât și o directie financiar- contabilă, amandouă structurile fiind prevăzute cu personal cu atribuții identice cu cele contractate prin contractul nr. 1761/14.01.2015.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

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

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

8. Ordonatorul de credite al Spitalului Clinic Județean de Urgență " Sf. Apostol Andrei " Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

a) stabilirea mărimii și întinderii prejudiciului, cauzat de plata unor servicii de audit si evidenta contabilă neautorizate legal;

b) recuperarea acestuia inclusiv a foloaselor necuvenite și virarea la bugetul din care au fost plătite.

Termen de realizare: 30.01.2018

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

Din verificările anterioare, au rezultat următoarele acțiuni întreprinse în realizarea măsurilor:

La data efectuării acțiunii de audit financiar, managementul SCJU Constanța era asigurat de către S.C. Performance Profile S.R.L. Prin adresa nr. 21248/30.05.2016, actuala conducerea a SCJU Constanța a înștiințat firma cu privire la prejudiciile consemnate în raportul de audit financiar și în procesul verbal de constatare.

Cu privire la această măsură, SCJU Constanța a formulat acțiune în instanță pentru anularea parțială a actelor administrative Decizia nr. 24/15.06.2016 și Încheierea nr. 124/25.10.2016, acțiune care face obiectul dosarului nr. 8069/118/2016, aflat pe rolul Tribunalului Constanța – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal.

La data efectuării acțiunii de verificare realizată în ianuarie 2020, au rezultat următoarele:

SCJU Constanța a formulat acțiune în instanță pentru obligarea părților Dr. Căpățînă Dănuț și SC PERFORMANCE PROFILE SRL la plată, în solidar, a prejudiciului constat de auditorii publici externi la punctul II.8 din Decizia nr. 24/15.06.2016. Pe rolul Tribunalului Constanța se află dosarul nr. 54/118/2018 al cărui obiect este acțiune în răspundere patrimonială. Prin Hotărârea civilă nr. 2632/2018, instanța de judecată a admis excepția necompetenței materiale procesuale a Tribunalului Constanța, secția I civilă, cu consecința înaintării cauzei la secția a II-a civilă a Tribunalului Constanța. La data efectuării acțiunii de verificare, instanța de fond a suspendat cauza până la soluționarea definitivă a dosarului nr. 3464/118/2017, dosar penal pentru abuz în serviciu. În dosarul penal

3464/118/2017, instanța de fond a dispus achitarea inculpatului. DNA ST Constanța a formulat recurs la Curtea de Apel Constanța, cu termen de judecată 09.01.2020.

Mentionam faptul ca, desi SCJU a actionat in instanta pe Dr. Căpățină Dănuț și SC PERFORMANCE PROFILE SRL pentru obligarea la plată, în solidar, a prejudiciului constatat de auditorii publici externi, acest prejudiciu nu a fost înregistrat în evidenta contabilă în vederea recuperării acestuia în perioada legală de prescripție.

La data prezentei verificări, echipa de control constată, anexele nr.9-10:

Dosarul nr.3464/118.2017(extras portal, anexa nr.9) a fost soluționat definitiv, în apel, prin respingerea acțiunii, la data de 16.01.2020. Prin Hotărârea nr.28/2020 din 16.01.2020, Curtea de Apel Constanța stabilește, cităm:

“În baza art.421 alin. 1 pct.1 lit.b Cod procedură penală, Respinge, ca nefondat, apelul declarat de Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – D.N.A. – Serviciul Teritorial Constanța împotriva Sentinței penale nr. 308/13.06.2018 pronunțată de Tribunalul Constanța în dosarul nr. 3464/118/2017.,,

Pentru punctele II.1, II.2 , II.3, II.4, II.6, II.7, II.8, II.9, II.10, II.11, II.12, Spitalul Clinic Judetean de Urgenta „Sf. Apostol Andrei” Constanta a formulat acțiune în instanță pentru obligarea părților Dr. Căpățină Dănuț și SC Performance Profile la plata, în solidar, a prejudiciului constatat de auditorii publici externi.

S-a constituit pe rolul instanței Dosarul nr.54/118/2018, având ca obiect *acțiunea în răspundere patrimonială* a părților, la Tribunalul Constanța.

În data de 02.02.2020 se repune pe rol Dosarul 54/118/2018, ca urmare a pronunțării Hotărârii în dosarul penal nr.3463/118/2017, de către Curtea de Apel Constanța. În intervalul 2021-2022, se solicită de către părți realizarea unei expertize la dosarul în cauză, cerere aprobată de către instanță.

La termenul de ședință din data de 12.01.2022, se constată lipsa raportului de expertiză, ca urmare a nedeunerii acestuia de către expert. Instanța de judecată stabilește un nou termen de ședință, la data de 09.03.2022, așa cum rezultă din extrasul de pe portalul instanței de judecată/Tribunalul Constanța (anexa nr.10).

În concluzie, având în vedere cele menționate mai sus, consideram măsura implementată parțial.

d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- nu este cazul

e) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi : 110.000 lei reprezentând cheltuieli cu servicii de audit angajate, ordonanțate și plătite în mod nelegal de către SCJU, din care 44.000 lei pentru anul 2014 și 66.000 lei pentru anul 2015

- valoarea abaterilor constatate de entitate: 110.000 lei

2.17. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata în perioada 2015-2016 a unor servicii de consultanță externă privind încheierea și urmărirea contractelor cu casele de asigurări de sănătate, publice și private, servicii care în fapt reprezintă obligațiile managerului spitalului prevăzute în contractul de management încheiat în anul 2013– măsura II.9 din Decizia nr. 24/15.06.2016

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Prin atribuire directă, a fost încheiat cu SC UCIN Consulting SRL, Contractul nr. 19547/11.06.2013 având ca obiect prestarea de consultanță pentru contractele încheiate de SCJU cu casele de asigurări de sănătate, publice și private (denumite casele de asigurări) pe o durată de 12 luni. Însă din verificarea derulării contractului a reieșit faptul că serviciile de consultanță ale prestatorului, reprezintă, în fapt, apanajul managerului SCJU și al directorului financiar-contabil, astfel că nu se mai justifică angajarea unor cheltuieli suplimentare din bugetul instituției.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

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

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

9. Ordonatorul de credite al Spitalului Clinic Județean de Urgență " Sf. Apostol Andrei " Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

a) stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului, cauzat de plata unor servicii de consultanță externă privind încheierea și urmărirea contractelor cu casele de asigurări de sanatate, neautorizate legal;

b) recuperarea acestuia, inclusiv a foloaselor necuvenite, de la persoanele răspunzătoare din vina cărora s-a produs prejudiciul și virarea la bugetul din care au fost plătite.

Termen de realizare: 30.01.2018

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

Din verificările anterioare, au rezultat următoarele acțiuni întreprinse în realizarea măsurilor:

La data efectuării acțiunii de audit financiar, managementul SCJU Constanța era asigurat de către S.C. Performance Profile S.R.L. Prin adresa nr. 21248/30.05.2016, actuala conducerea a SCJU Constanța a înștiințat firma cu privire la prejudiciile consemnate în raportul de audit financiar și în procesul verbal de constatare.

Cu privire la această măsură, SCJU Constanța a formulat acțiune în instanță pentru anularea parțială a actelor administrative Decizia nr. 24/15.06.2016 și Încheierea nr. 124/25.10.2016, acțiune care face obiectul dosarului nr. 8069/118/2016, aflat pe rolul Tribunalului Constanța – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal.

La data efectuării acțiunii de verificare realizată în ianuarie 2020, au rezultat următoarele:

SCJU Constanța a formulat acțiune în instanță pentru obligarea părților Dr. Căpășină Dănuț și SC PERFORMANCE PROFILE SRL la plată, în solidar, a prejudiciului constatat de auditorii publici externi la punctul II.9 din Decizia nr. 24/15.06.2016. Pe rolul Tribunalului Constanța se află dosarul nr. 54/118/2018 al cărui obiect este acțiune în răspundere patrimonială. Prin Hotărârea civilă nr. 2632/2018, instanța de judecată a admis excepția necompetenței materiale procesuale a Tribunalului Constanța, secția I civilă, cu consecința înaintării cauzei la secția a II-a civilă a Tribunalului Constanța. La data efectuării acțiunii de verificare, instanța de fond a suspendat cauza până la soluționarea definitivă a dosarului nr. 3464/118/2017, dosar penal pentru abuz în serviciu. În dosarul penal 3464/118/2017, instanța de fond a dispus achitarea inculpatului. DNA ST Constanța a formulat recurs la Curtea de Apel Constanța, cu termen de judecată 09.01.2020.

Menționam faptul ca, desi SCJU a actionat in instanta pe Dr. Căpățină Dănuț și SC PERFORMANCE PROFILE SRL pentru obligarea la plată, în solidar, a prejudiciului constatat de auditorii publici externi, acest prejudiciu nu a fost înregistrat in evidenta contabilă in vederea recuperarii acestuia in perioada legală de prescripție.

La data prezentei verificări, echipa de control constată, anexele nr.9-10:

Dosarul nr.3464/118.2017(extras portal, anexa nr.9) a fost soluționat definitiv, în apel, prin respingerea acțiunii, la data de 16.01.2020. Prin Hotărârea nr.28/2020 din 16.01.2020, Curtea de Apel Constanța stabilește, cităm:

“În baza art.421 alin. 1 pct.1 lit.b Cod procedură penală, Respinge, ca nefondat, apelul declarat de Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – D.N.A. – Serviciul Teritorial Constanța împotriva Sentinței penale nr. 308/13.06.2018 pronunțată de Tribunalul Constanța în dosarul nr. 3464/118/2017.,,

Pentru punctele II.1, II.2 , II.3, II.4, II.6, II.7, II.8, II.9, II.10, II.11, II.12, Spitalul Clinic Judetean de Urgenta „Sf. Apostol Andrei” Constanta a formulat acțiune în instanță pentru obligarea părților Dr. Căpățină Dănuț și SC Performance Profile la plata, în solidar, a prejudiciului constatat de auditorii publici externi.

S-a constituit pe rolul instanței Dosarul nr.54/118/2018, având ca obiect *acțiunea în răspundere patrimonială* a părților, la Tribunalul Constanța.

În data de 02.02.2020 se repune pe rol Dosarul 54/118/2018, ca urmare a pronunțării Hotărârii în dosarul penal nr.3463/118/2017, de către Curtea de Apel Constanța. În intervalul 2021-2022, se solicită de către părți realizarea unei expertize la dosarul în cauză, cerere aprobată de către instanță.

La termenul de ședință din data de 12.01.2022, se constată lipsa raportului de expertiză, ca urmare a nedeunerii acestuia de către expert. Instanța de judecată stabilește un nou termen de ședință, la data de 09.03.2022, așa cum rezultă din extrasul de pe portalul instanței de judecată/Tribunalul Constanța (anexa nr.10).

În concluzie, având in vedere cele menționate mai sus, consideram măsura implementată parțial.

d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- nu este cazul

e) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi : 215.800 lei, din care 110.400 lei pentru anul 2014; 74.400 lei pentru 2015; 31.000 lei pentru intervalul ianuarie-mai 2016

- valoarea abaterilor constatate de entitate: 215.800 lei

2.18. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata unor servicii de analiză date, pentru prelucrarea informatică a informațiilor și pentru servicii de instruire a personalului în vederea îmbunătățirii indicatorilor de performanță ai managementului beneficiarului- măsura II.10 din Decizia nr. 24/15.06.2016

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Prin Referatul șefului Biroului achiziții înregistrat sub nr. 2052/15.01.2015 s-a solicitat aprobarea încheierii unui contract de prestări servicii de analiză de date cu Cabinetul Medical de Sănătate Publică și Management – dr. Palas Cristinel, invocându-se temeiul legal art.19 din OUG nr. 19/2009. S-a constatat că anumite activități ce urmau a fi executate de prestator, sunt similare prevederilor

contractuale din alte contracte. De exemplu, serviciile de analiză de date puteau fi realizate în cadrul Serviciului IT, prevăzut cu 8 posturi, dar și prin utilizarea modulelor de analiză furnizate de SC TotalSoft Sa prin programul informatic Charisma implementat la nivelul spitalului încă din anul 2011. Potrivit Anexei nr.1 la Contractul - cadru nr.16141/21.06.2011, serviciile prestate de SC TotalSoft Sa, se referă la servicii pentru managementul administrativ și financiar contabil, managementul ambulatoriului integrat și analiza managerială de tip business intelligence, acest ultim modul a fost dezvoltat în anul 2015.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

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

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

10. Ordonatorul de credite al Spitalului Clinic Județean de Urgență " Sf. Apostol Andrei " Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- a) stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului, cauzat de plata unor servicii externe privind analiza de date, neautorizate legal;
- b) recuperarea acestuia inclusiv a foloaselor necuvenite și virarea la bugetul din care au fost plătite.

Termen de realizare: 30.01.2018

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

Din verificările anterioare, au rezultat următoarele acțiuni întreprinse în realizarea măsurilor:

Managerul SCJU Constanța a emis dispoziția nr. 949/04.08.2017 prin care a dispus constituirea unei comisii care să efectueze o cercetare administrativă cu privire la stabilirea persoanelor care sunt responsabile de deficiențele constatate urmare auditului financiar efectuat de către Camera de Conturi Constanța

La data efectuării acțiunii de verificare realizată în ianuarie 2020, au rezultat următoarele: SCJU Constanța a formulat acțiune în instanță pentru obligarea părților Dr. Căpășină Dănuș și SC PERFORMANCE PROFILE SRL la plată, în solidar, a prejudiciului constat de auditorii publici externi la punctul II.10 din Decizia nr. 24/15.06.2016. Pe rolul Tribunalului Constanța se află dosarul nr. 54/118/2018 al cărui obiect este acțiune în răspundere patrimonială. Prin Hotărârea civilă nr. 2632/2018, instanța de judecată a admis excepția necompetenței materiale procesuale a Tribunalului Constanța, secția I civilă, cu consecința înaintării cauzei la secția a II-a civilă a Tribunalului Constanța. La data efectuării acțiunii de verificare, instanța de fond a suspendat cauza până la soluționarea definitivă a dosarului nr. 3464/118/2017, dosar penal pentru abuz în serviciu. În dosarul penal 3464/118/2017, instanța de fond a dispus achitarea inculpatului. DNA ST Constanța a formulat recurs la Curtea de Apel Constanța, cu termen de judecată 09.01.2020.

Menționăm faptul ca, desi SCJU a actionat in instanta pe Dr. Căpășină Dănuș și SC PERFORMANCE PROFILE SRL pentru obligarea la plată, în solidar, a prejudiciului constat de auditorii publici externi, acest prejudiciu nu a fost înregistrat în evidenta contabilă în vederea recuperării acestuia în perioada legală de prescripție.

La data prezentei verificări, echipa de control constată, anexele nr.9-10:

Dosarul nr.3464/118.2017(extras portal, anexa nr.9) a fost soluționat definitiv, în apel, prin respingerea acțiunii, la data de 16.01.2020. Prin Hotărârea nr.28/2020 din 16.01.2020, Curtea de Apel Constanța stabilește, cităm:

“În baza art.421 alin. 1 pct.1 lit.b Cod procedură penală, Respinge, ca nefondat, apelul declarat de Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – D.N.A. – Serviciul Teritorial Constanța împotriva Sentinței penale nr. 308/13.06.2018 pronunțată de Tribunalul Constanța în dosarul nr. 3464/118/2017.,,

Pentru punctele II.1, II.2 , II.3, II.4, II.6, II.7, II.8, II.9, II.10, II.11, II.12, Spitalul Clinic Județean de Urgență „Sf. Apostol Andrei” Constanța a formulat acțiune în instanță pentru obligarea părților Dr. Căpășină Dănuț și SC Performance Profile la plata, în solidar, a prejudiciului constatat de auditorii publici externi.

S-a constituit pe rolul instanței Dosarul nr.54/118/2018, având ca obiect *acțiunea în răspundere patrimonială* a părților, la Tribunalul Constanța.

În data de 02.02.2020 se repune pe rol Dosarul 54/118/2018, ca urmare a pronunțării Hotărârii în dosarul penal nr.3463/118/2017, de către Curtea de Apel Constanța. În intervalul 2021-2022, se solicită de către părți realizarea unei expertize la dosarul în cauză, cerere aprobată de către instanță.

La termenul de ședință din data de 12.01.2022, se constată lipsa raportului de expertiză, ca urmare a nedeplinirii acestuia de către expert. Instanța de judecată stabilește un nou termen de ședință, la data de 09.03.2022, așa cum rezultă din extrasul de pe portalul instanței de judecată/Tribunalul Constanța (anexa nr.10).

În concluzie, având în vedere cele menționate mai sus, consideram măsura implementată parțial.

d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- nu este cazul

e) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi : 42.000 lei, reprezentând prejudiciul adus instituției ca urmare a achiziției serviciilor de analiză de date ce s-au suprapus atribuțiilor managerului și personalului instituției.

- valoarea abaterilor constatate de entitate: 42.000 lei

2.19. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata fără temei legal a unor cheltuieli reprezentând preț manoperă supraevaluate, costuri legate de lucrări suplimentare necontractate, cheltuieli de transport aprovizionare și factor de multiplicare al manoperei directe, neprevăzute de legislație, cheltuieli cu organizarea de șantier pentru care nu există documente justificative – măsura II.11 din Decizia nr. 24/15.06.2016

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

În anul 2004, Spitalul Clinic Județean de Urgență (SCJU) Constanța, în calitate de autoritate contractantă, a încheiat cu Baran Project Construction LTD, U Dori Engineering Works Corporation LTD și Malibu Israel LTD prin intermediul societății comerciale române afiliate numită BMD Construcții și Dezvoltare S.R.L., în calitate de antreprenor, *contractul nr. 8115/2004 pentru implementarea și executarea a diverse lucrări de reparații a SCJU Constanța* . În cuprinsul contractului, se menționează că autoritatea contractantă a organizat licitație publică, lucrările de implementare și executare urmând a fi executate în termen de 48 luni, pentru o sumă de

505.759.851.010 lei fără TVA (lei vechi înainte de denominare), reprezentând contravaloarea sumei de 12.368.489 euro fără TVA, la un curs de 40.891 lei.

La data efectuării prezentei acțiuni de audit financiar, acest contract este în derulare, contractul fiind adiționat cu un număr de 16 (șaisprezece) acte. Actele adiționale încheiate în decursul celor 12 (doisprezece) ani de derulare vizează aspecte diferite legate de demararea lucrărilor, de contractarea unor lucrări suplimentare, dar și acte adiționale al căror obiect era revizuirea elementelor de preț aplicabile lucrărilor rămase.

Acte adiționale prin care s-au modificat în mod esențial clauzele contractuale inițiale atât sub aspectul cantității serviciilor prestate, cât și sub aspectul prețului dar mai ales sub aspectul duratei, nu pot reprezenta decât noi contracte, cărora trebuia să li se aplice prevederile OUG nr. 34/2006. Nu poate fi acceptată ideea că încheierea de acte adiționale la un contract țin de executarea acestuia, și nu de formarea unui nou acord de voință, deoarece în acest caz contractul încheiat sub imperiul vechii legislații în materia achizițiilor publice , OUG nr. 60/2001, nu va înceta niciodată putând fi prelungit în mod succesiv de către părți prin acte adiționale emise în executarea contractului inițial. Or, prin raportarea la principiile eficienței în utilizarea fondurilor publice, nediscriminării și tratamentului egal, o asemenea abordare nu poate fi însoțită.

a.1. prețul per ora de manoperă cuprins în situațiile de plată anexate facturilor acceptate la plată și decontate de către SCJU Constanța conțin o majorare nejustificată a prețului acesteia cu 54% față de datele de referință publicate de Institutul Național de Statistică. Pe cale de consecință, în perioada martie 2013 – decembrie 2015, au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite cheltuieli nelegale, urmare aplicării asupra cheltuielii cu manoperă directă a procentului de creștere cu 54% față de datele de referință ale INS.

a.2. Conform certificatelor provizorii de plată emise în baza actului adițional nr. 15/31.10.2012, SCJU Constanța a acceptat la plată lucrări suplimentare care vizau achiziția de rampe medicinale, echipamente de măsură, avertizare și control și sistem ventilație bloc operator. Aceste achiziții au fost incluse în certificatele provizorii de plată ca și lucrări suplimentare deoarece ele nu au fost cuprinse în valoarea restului rămas de executat din cadrul actului adițional nr. 15/2012. Această abordare a făcut ca prețul de achiziție al rampelor medicinale, a echipamentelor de măsură, avertizare și control și a sistemelor de ventilație blocuri operatorii să crească cu 47% față de valoarea ofertată de către distribuitorul acestora, rezultat din aplicarea unor cote de cheltuieli de transport aprovizionare de 15%, a cheltuielilor indirecte de 20% și a cotei de profit de 12%.

a.3. Din situațiile de plată, anexe la facturile emise de către S.C. BMD Construcții și Dezvoltare S.R.L., a rezultat faptul că autoritatea contractantă, SCJU Constanța a acceptat la plată și a decontat în perioada martie 2013 – decembrie 2015, elemente de cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare, astfel:

➤ Cheltuieli de transport aprovizionare în cotă de 15% aplicată asupra elementului de cheltuielă directă : materiale

➤ Factor de multiplicare 1,2 aplicat asupra elementului de cheltuielă directă : manoperă.

În aceste condiții, s-a constatat că atât cheltuielile cu materialele cât și cheltuielile cu manopera directă au fost majorate în mod nejustificat cu 15% și respectiv 20%, în lipsa existenței cadrului legal de reglementare a unor astfel de cheltuieli.

a.4. Din verificarea efectuată s-a constatat că în perioada martie 2013 – decembrie 2015, SCJU Constanța a acceptat la plată și a decontat, în baza borderoului certificat provizoriu de plată anexă la facturile emise de către antreprenorul S.C. BMD Construcții și Dezvoltare S.R.L., cheltuieli de

organizare de șantier, în lipsa documentelor justificative care să ateste că aceste cheltuieli au fost efectuate.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

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

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

11. Ordonatorul de credite al Spitalului Clinic Județean de Urgență ” Sf. Apostol Andrei ” Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- a) stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului cauzat de acceptarea la plată a cheltuielilor cu manopera supraevaluate, la care se adaugă daune interese
- b) stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului cauzat de acceptarea la plată a unor costuri legate de lucrările suplimentare angajate fără respectarea prevederilor legale în materie de achiziții publice, la care se adaugă daune interese
- c) stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului cauzat de acceptarea la plată a cheltuielilor de transport aprovizionare și factor de multiplicare, cheltuieli neprevăzute de legislație, la care se adaugă daune interese
- d) stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului cauzat de acceptarea la plată a cheltuielilor cu organizarea de șantier pentru care nu există documente justificative, la care se adaugă daune interese
- e) recuperarea prejudiciului, inclusiv a daunelor interese.

Termen de realizare: 30.01.2018

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

Din verificările anterioare, au rezultat următoarele acțiuni întreprinse în realizarea măsurilor:

La data efectuării acțiunii de audit financiar, managementul SCJU Constanța era asigurat de către S.C. Performance Profile S.R.L. Prin adresa nr. 21248/30.05.2016, actuala conducerea a SCJU Constanța a înștiințat firma cu privire la prejudiciile consemnate în raportul de audit financiar și în procesul verbal de constatare.

Cu privire la această măsură, SCJU Constanța a formulat acțiune în instanță pentru anularea parțială a actelor administrative Decizia nr. 24/15.06.2016 și Încheierea nr. 124/25.10.2016, acțiune care face obiectul dosarului nr. 8069/118/2016, aflat pe rolul Tribunalului Constanța – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal.

La data efectuării acțiunii de verificare realizată în ianuarie 2020, au rezultat următoarele:

SCJU Constanța a formulat acțiune în instanță pentru obligarea părților Dr. Căpășină Dănuț și SC PERFORMANCE PROFILE SRL la plată, în solidar, a prejudiciului constat de auditorii publici externi la punctul II.11 din Decizia nr. 24/15.06.2016. Pe rolul Tribunalului Constanța se află dosarul nr. 54/118/2018 al cărui obiect este acțiune în răspundere patrimonială. Prin Hotărârea civilă nr. 2632/2018, instanța de judecată a admis excepția necompetenței materiale procesuale a Tribunalului Constanța, secția I civilă, cu consecința înaintării cauzei la secția a II-a civilă a Tribunalului Constanța. La data efectuării acțiunii de verificare, instanța de fond a suspendat cauza până la soluționarea definitivă a dosarului nr. 3464/118/2017, dosar penal pentru abuz în serviciu. În dosarul penal

3464/118/2017, instanța de fond a dispus achitarea inculpatului. DNA ST Constanța a formulat recurs la Curtea de Apel Constanța, cu termen de judecată 09.01.2020.

Mentionam faptul ca, desi SCJU a actionat in instanta pe Dr. Căpățină Dănuț și SC PERFORMANCE PROFILE SRL pentru obligarea la plată, în solidar, a prejudiciului constat de auditorii publici externi, acest prejudiciu nu a fost înregistrat in evidenta contabilă in vederea recuperarii acestuia in perioada legală de prescriptie.

La data prezentei verificări, echipa de control constată, anexele nr.9-10:

Dosarul nr.3464/118.2017(extras portal, anexa nr.9) a fost soluționat definitiv, în apel, prin respingerea acțiunii, la data de 16.01.2020. Prin Hotărârea nr.28/2020 din 16.01.2020, Curtea de Apel Constanța stabilește, cităm:

“În baza art.421 alin. 1 pct.1 lit.b Cod procedură penală, Respinge, ca nefondat, apelul declarat de Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – D.N.A. – Serviciul Teritorial Constanța împotriva Sentinței penale nr. 308/13.06.2018 pronunțată de Tribunalul Constanța în dosarul nr. 3464/118/2017.,,

Pentru punctele II.1, II.2 , II.3, II.4, II.6, II.7, II.8, II.9, II.10, II.11, II.12, Spitalul Clinic Judetean de Urgenta „Sf. Apostol Andrei” Constanta a formulat acțiune în instanță pentru obligarea părților Dr. Căpățină Dănuț și SC Performance Profile la plata, în solidar, a prejudiciului constat de auditorii publici externi.

S-a constituit pe rolul instanței Dosarul nr.54/118/2018, având ca obiect *acțiunea în răspundere patrimonială* a părților, la Tribunalul Constanța.

În data de 02.02.2020 se repune pe rol Dosarul 54/118/2018, ca urmare a pronunțării Hotărârii în dosarul penal nr.3463/118/2017, de către Curtea de Apel Constanța. În intervalul 2021-2022, se solicită de către părți realizarea unei expertize la dosarul în cauză, cerere aprobată de către instanță.

La termenul de ședință din data de 12.01.2022, se constată lipsa raportului de expertiză, ca urmare a nedeunerii acestuia de către expert. Instanța de judecată stabilește un nou termen de ședință, la data de 09.03.2022, așa cum rezultă din extrasul de pe portalul instanței de judecată/Tribunalul Constanța (anexa nr.10).

În concluzie, având în vedere cele menționate mai sus, consideram măsura implementată parțial.

d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- nu este cazul

e) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi : 6.432.114 lei

- valoarea abaterilor constatate de entitate: 6.432.114 lei

2.20. Nerespectarea principiilor liberei concurențe, transparenței, tratamentului egal, utilizarea cu eficiență a fondurilor SCJU, prin încheierea convenției de asociere și colaborare privind realizarea investiției pentru producerea și distribuirea de fluide medicale cu SC Oxygas SRL Constanta- măsura II.12 din Decizia nr. 24/15.06.2016

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Prin nota de fundamentare nr.16601/25.06.2012 managerul SCJU a solicitat CJC, analizarea modului de îmbunătățire a aprovizionării cu oxigen a SCJU, asigurarea mentenanței circuitelor de gaze

medicinale și a instalațiilor conexe, precum și a distribuției în spital a acestora, și *propune* realizarea unei unități de producție de oxigen în curtea spitalului, care să asigure necesarul în funcție de nevoile spitalului, la costuri mai mici decât cele actuale, în baza unui contract de asociere în participațiune.

Prin adresa nr.25270/25.09.2012 înregistrată la CJC sub nr.16796/25.09.2012 SCJU prin manager, prezintă propunerea firmei LORA GAZ PLUS SRL și solicită aprobarea de realizare a instalației printr-o formă de asociere în participațiune. Forma de atribuire (asociere în participațiune) și soluția propusă este aprobată atât de directorul executiv al Direcției Coordonare Instituții Subordonate și de președintele Consiliului Județean Constanța, așa cum rezultă din referatul nr.16897/26.09.2012.

Dintr-o simplă analiză a datelor prezentate de entitate s-a observat că SCJU a platit în intervalul noiembrie 2013- aprilie 2016, valoarea totală de 1.569.505 lei, astfel că într-un interval de doi ani și jumătate (30 luni), plățile spitalului numai către SC Oxygas SRL Constanța au acoperit valoarea prestabilită a fi investită de partener în intervalul de până la 20 ani, așa cum rezultă din studiu.

Toate aceste plăți nejustificate față de valoarea medie anuală cheltuită de SCJU în anul 2012 de 614.518 lei, arată că au crescut costurile entității publice (nu au fost reduse costurile anuale ale spitalului cu 8 % cum se stabilise în studiu), dar și faptul că printr-o achiziție proprie de către spital a unui sistem de producere și distribuție fluide medicale, cu plata în rate, instituția publică își achită într-un an din surse proprii echipamentele/sistemele, realizând în regim propriu producția de gaze medicinale, fără să mai genereze alte costuri materiale viitoare. Cu o instalație performantă, de generație nouă, mentenanța sistemului și a circuitului de distribuție fluide nu ar fi depășit 200.000 lei/an, iar supravegherea ar fi fost asigurată mult mai bine cu personalul propriu (specializat prin cursuri de pregătire profesională) ar fi fost de maxim 200.000 lei/an astfel că, valoarea anuală a costului entității ar fi scăzut de la 615.000 lei /an la o valoare estimată de până la 400.000 lei/an, indiferent de cantitatea de oxigen consumată de spital.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

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

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

12. Ordonatorul de credite al Spitalului Clinic Județean de Urgență ” Sf. Apostol Andrei ” Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

a) stabilirea întinderii prejudiciilor generate de majorarea nelegală a costurilor cu gazele medicinale, recuperarea acestora în perioada de prescripție inclusiv a daunelor interese și reducerea costului la nivelul previzionat.

Termen de realizare: 30.01.2018

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

Din verificările anterioare, au rezultat următoarele acțiuni întreprinse în realizarea măsurilor:

La data efectuării acțiunii de audit financiar, managementul SCJU Constanța era asigurat de către S.C. Performance Profile S.R.L. Prin adresa nr. 21248/30.05.2016, actuala conducerea a SCJU Constanța a înștiințat firma cu privire la prejudiciile consemnate în raportul de audit financiar și în procesul verbal de constatare.

Cu privire la această măsură, SCJU Constanța a formulat acțiune în instanță pentru anularea parțială a actelor administrative Decizia nr. 24/15.06.2016 și Încheierea nr. 124/25.10.2016, acțiune

care face obiectul dosarului nr. 8069/118/2016, aflat pe rolul Tribunalului Constanța – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal.

La data efectuării acțiunii de verificare realizată în ianuarie 2020, au rezultat următoarele:

SCJU Constanța a formulat acțiune în instanță pentru obligarea pârâților Dr. Căpățînă Dănuț și SC PERFORMANCE PROFILE SRL la plată, în solidar, a prejudiciului constat de auditorii publici externi la punctul II.12 din Decizia nr. 24/15.06.2016. Pe rolul Tribunalului Constanța se află dosarul nr. 54/118/2018 al cărui obiect este acțiune în răspundere patrimonială. Prin Hotărârea civilă nr. 2632/2018, instanța de judecată a admis excepția necompetenței materiale procesuale a Tribunalului Constanța, secția I civilă, cu consecința înaintării cauzei la secția a II-a civilă a Tribunalului Constanța. La data efectuării acțiunii de verificare, instanța de fond a suspendat cauza până la soluționarea definitivă a dosarului nr. 3464/118/2017, dosar penal pentru abuz în serviciu. În dosarul penal 3464/118/2017, instanța de fond a dispus achitarea inculpatului. DNA ST Constanța a formulat recurs la Curtea de Apel Constanța, cu termen de judecată 09.01.2020.

Mentionam faptul ca, desi SCJU a actionat in instanta pe Dr. Căpățînă Dănuț și SC PERFORMANCE PROFILE SRL pentru obligarea la plată, în solidar, a prejudiciului constat de auditorii publici externi, acest prejudiciu nu a fost înregistrat în evidenta contabilă în vederea recuperării acestuia în perioada legală de prescripție.

La data prezentei verificări, echipa de control constată, anexele nr.9-10:

Dosarul nr.3464/118.2017(extras portal, anexa nr.9) a fost soluționat definitiv, în apel, prin respingerea acțiunii, la data de 16.01.2020. Prin Hotărârea nr.28/2020 din 16.01.2020, Curtea de Apel Constanța stabilește, cităm:

“În baza art.421 alin. 1 pct.1 lit.b Cod procedură penală, Respinge, ca nefondat, apelul declarat de Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție – D.N.A. – Serviciul Teritorial Constanța împotriva Sentinței penale nr. 308/13.06.2018 pronunțată de Tribunalul Constanța în dosarul nr. 3464/118/2017.,”

Pentru punctele II.1, II.2 , II.3, II.4, II.6, II.7, II.8, II.9, II.10, II.11, II.12, Spitalul Clinic Judetean de Urgenta „Sf. Apostol Andrei” Constanta a formulat acțiune în instanță pentru obligarea pârâților Dr. Căpățînă Dănuț și SC Performance Profile la plata, în solidar, a prejudiciului constat de auditorii publici externi.

S-a constituit pe rolul instanței Dosarul nr.54/118/2018, având ca obiect *acțiunea în răspundere patrimonială* a pârâților, la Tribunalul Constanța.

În data de 02.02.2020 se repune pe rol Dosarul 54/118/2018, ca urmare a pronunțării Hotărârii în dosarul penal nr.3463/118/2017, de către Curtea de Apel Constanța. În intervalul 2021-2022, se solicită de către pârâți realizarea unei expertize la dosarul în cauză, cerere aprobată de către instanță.

La termenul de ședință din data de 12.01.2022, se constată lipsa raportului de expertiză, ca urmare a nedeunerii acestuia de către expert. Instanța de judecată stabilește un nou termen de ședință, la data de 09.03.2022, așa cum rezultă din extrasul de pe portalul instanței de judecată/Tribunalul Constanța (anexa nr.10).

În concluzie, având în vedere cele menționate mai sus, consideram măsura implementată parțial.

d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- nu este cazul

e) Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi : 650.871 lei
- valoarea abaterilor constatate de entitate: 650.871 lei

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

a) măsuri care au fost duse la îndeplinire/implementate în totalitate : nu au fost stabilite,

b) măsuri care au fost duse la îndeplinire/implementate parțial : 16 (I.2, I.9, I.10, I.11, I.12, II.1, II.2, II.3, II.4, II.6, II.7, II.8, II.9, II.10, II.11, II.12).

c) măsuri care nu au fost duse la îndeplinire/implementate : -

d) măsuri anulate în instanță: nu a fost cazul.

* * *

Prezentul raport de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.24/15.06.2016 prelungită cu Decizia nr. 24/1/7.09.2018 și Decizia nr. 24/2/04.02.2020, care conține un nr. de 220 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 027 din data de 01.02.2022 la entitatea verificată și la poziția nr.132 din data de 01.02.2022 în Registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar 1 (un) exemplare 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 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport de verificare a modului 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.

Auditori publici externi,
Tulea Mirela - Marinela
Brânzeanu Reta

Reprezentanții legali ai SCJU Constanta
Ionescu Ionuț Cornel - Manager,
ordonator terțiar de credite

Munteanu Natalia – Director financiar-
contabilitate,

