



CORPUL DE CONTROL AL PRIM-MINISTRULUI

Sinteza acțiunii de control efectuată la Spitalul Universitar de Urgență București

Corpul de control al prim- ministrului a efectuat o acțiune de control la Spitalul Universitar de Urgență București¹ care a vizat perioada 01.01.2017-12.08.2020 și a avut ca obiective verificarea respectării prevederilor legale și normelor interne privind organizarea și funcționarea entității, constituirea și realizarea veniturilor, precum și cu privire la angajarea și efectuarea cheltuielilor la nivelul entității, atribuirea, încheierea și derularea contractelor de achiziții la nivelul entității. Totodată, s-au verificat investițiile efectuate în cadrul Blocului Operator Central, precum și modul de organizare și funcționare a acestuia.

Ca urmare a verificărilor efectuate au rezultat, în principal, următoarele concluzii:

I. Cu privire la organizarea și funcționarea entității:

A. Fostul manager al Spitalului nu a organizat concursuri pentru ocuparea tuturor posturilor de șef de secție (în perioada 2017-2020), așa cum prevede art. 185 alin. (1) din *Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății*, cu modificările și completările ulterioare;

În perioada supusă controlului (01.01.2017-12.08.2020) au fost organizate concursuri pentru 9 posturi de șef de secție, din totalul de 24 de secții clinice, 2 secții neclinice, un centru de hemodializă, o unitate de primiri urgențe și 5 laboratoare.

B. Au fost constatate o serie de posibile stări de incompatibilitate și conflicte de interese, în care s-ar afla mai multe persoane din conducerea Spitalului (manager, șefi de secții), în special legate de deținerea unei funcții de conducere și prestarea unor activități în cadrul unei clinici private. Situația prezentată se regăsește sub incidența prevederilor art. 178 din *Legea nr. 95/2006*, cu modificările și completările ulterioare.

C. Având în vedere înlocuirile din funcție a unor șefi de secție (cadre universitare) de către managerul interimar, din data de 12.06.2020, s-a constatat că au fost împuternicite prin delegarea atribuțiilor de șefi de secție un număr de 5 medici ce nu îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 185 alin (7) din *Legea 95/2006*,

¹ Spitalul Universitar de Urgență București-în continuare se va cita „SUUB”



CORPUL DE CONTROL AL PRIM-MINISTRULUI

cu modificările și completările ulterioare, și anume nu dețin calitatea de cadru didactic universitar. Astfel, „în secțiile universitare clinice, laboratoarele clinice și serviciile medicale clinice, funcția de șef de secție, șef de laborator și șef de serviciu medical se ocupă de către un cadru didactic universitar medical desemnat pe bază de concurs organizat conform prevederilor alin. (1)”. Această situație poate fi înțeleasă doar ca o măsură tranzitorie, care trebuia finalizată cât mai curând posibil și concretizată prin scoaterea la concurs a tuturor posturilor vacante de șefi de secție.

II. Cu privire la constituirea și realizarea veniturilor, precum și angajarea și efectuarea cheltuielilor la nivelul entității

A. Constituirea și fundamentarea BVC la nivel de SUUB:

1. Pentru anul 2017 (buget întocmit în 2016), elaborarea BVC s-a făcut fără fundamentarea necesarului de fonduri, în baza propunerilor conducătorilor de secții și de compartimente existente din cadrul Spitalului, de către directorul financiar contabil;

2. Pentru anii 2018 și 2019, BVC nu a fost elaborat de către conducerea Spitalului la propunerea șefilor de secție, așa cum prevede *Ordinul Ministrului Sănătății nr. 1043/2010 privind aprobarea normelor metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public*, cu modificările și completările ulterioare, ci au fost anexate filele de buget aprobate, aferente fiecărei secții medicale. Aceste aspecte sunt reglementate în Anexa nr. 1 a actului normativ, anterior menționat;

Astfel, membrii Comitetului director care au participat la elaborarea proiectului BVC al Spitalului nu au respectat prevederile pct. 6 din Anexa nr.1 la *OMS nr. 1628/2007*, cu modificările și completările ulterioare. BVC a fost întocmit fără a avea la bază centralizările efectuate de Compartimentul economico-financiar, a propunerilor fundamentate, ale conducătorilor secțiilor din structura Spitalului;

De asemenea, managerul Spitalului nu a respectat prevederile pct. 1 alin. (3) lit. l) din *Normele metodologice de aplicare aprobate prin OMS nr. 1043/2010*, cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește întocmirea BVC, care nu s-a făcut la propunerea șefilor de secție, fiind ulterior anexate doar filele de buget aprobate, aferente fiecărei secții medicale.



CORPUL DE CONTROL AL PRIM-MINISTRULUI

B. Cu privire la modul de exercitare a controlului financiar propriu la nivel SUUB (01.07.2017-12.08.2020), s-a constatat nerespectarea prevederilor legale de către conducerea Spitalului în ceea ce privește acordarea vizei de CFPP, astfel:

1. *Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv*, cu modificările și completările ulterioare;

2. *Ordinului nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu*, cu completările și modificările ulterioare;

3. *OMFP nr. 1792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.*

III. Cu privire la atribuirea, încheierea și derularea contractelor de achiziții la nivelul entității (perioada 2017-2019), precum și în anul 2020 au fost constatate următoarele:

A. Nu au fost respectate prevederile art. 46 din *Normele metodologice* aprobate prin *HG nr. 395/2016*, cu modificările și completările ulterioare, în toată perioada supusă controlului. Astfel, Serviciul achiziții nu a depus în SEAP notificări cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesități, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV;

B. Cu privire la contractele încheiate cu o societate

Pentru perioada 2017-2019, Spitalul, prin Serviciul achiziții a încheiat mai multe contracte cu o societate (având ca obiect principal lucrări de reparații punct termic) fără a fi puse la dispoziția echipei de control documentele justificative pentru atribuirea acestor contracte, identificându-se mai multe erori/lipsuri, respectiv: lipsa caietului de sarcini, încadrarea eronată a obiectului contractelor (furnizare produse și prestare servicii, în loc de lucrări), lipsa proceselor-verbale de recepție la finalizarea lucrărilor. Două dintre aceste contracte nu aveau semnătura reprezentantului legal al entității controlate.

S-a constatat încălcarea, de către conducerea Spitalului, a normelor legale cu privire la inițierea, încheierea, derularea contractelor, precum și nerespectarea



CORPUL DE CONTROL AL PRIM-MINISTRULUI

prevederilor legale în ceea ce privește operațiunile specifice angajării, lichidării și ordonanțării cheltuielilor publice pentru cele 4 contracte anterior menționate.

C. Cu privire la contractele încheiate cu o societate (mobilier medical)

Pentru perioada 2017-2019, entitatea controlată a încheiat prin Serviciul achiziții mai multe contracte cu o societate, având ca obiect principal achiziția de mobilier medical.

Referitor la cele 6 contracte încheiate cu operatorul economic, s-au constatat următoarele:

1. în cazul Contractului nr. 48893/26.08.2019, autoritatea contractantă a asigurat finanțarea cheltuielilor de natura investițiilor (mijloace fixe) din alte surse, respectiv din sursele de finanțare aferente bunurilor și serviciilor (obiecte de inventar);

2. în cazul Contractelor nr. 48893/26.08.2019, nr. 53785/17.09.2019 și nr. 53786/17.09.2019, autoritatea contractantă nu a respectat prevederile art. 7 alin. (5) (a depășit valoarea pragului de achiziție directă) și art. 18 alin. (1) și (3), respectiv a divizat valoarea contractului, împărțind-o în mai multe contracte de achiziție directă, din *Legea nr. 98/2016*, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere faptul că prin cele 6 contracte au fost achiziționate produse similare, autoritatea contractantă nu a respectat prevederile art. 11 alin. (1) și (2) din *Legea nr. 98/2016*, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru nerespectarea prevederilor legale cu privire la achizițiile publice derulate (*Legea nr. 98/2016* cu modificările și completările ulterioare, normele de aplicare ale acesteia, precum și *HG 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe*), respectiv încălcarea normelor cu privire la înregistrarea bunurilor în evidențele contabile, responsabilitatea revine atât managerului instituției, directorului economic, cât și tututor persoanelor care au semnat aceste contracte.

D. Aspecte privitoare la achiziția de măști și materiale sanitare în contextul pandemiei generate de virusul SARS COV 2, facem următoarele precizări:

1. Cu privire la întocmirea BVC, respectiv identificarea sursei de finanțare, în vederea achiziției de materiale sanitare necesare contextului generat de pandemie, au fost constatate următoarele:



CORPUL DE CONTROL AL PRIM-MINISTRULUI

a. sumele reprezentând excedent din anul precedent nu se regăsesc în rapoartele oficiale de execuție bugetară, aferente lunilor ianuarie, februarie, martie, așa cum prevede art. 68 alin. (4) din *Legea finanțelor publice nr. 500/2002*, cu modificările și completările ulterioare;

b. transmiterea comenzilor de măști, dezinfectanți și alte materiale sanitare, către Compania Națională Unifarm SA, s-a făcut în data de 22.03.2020 de către Compartimentul achiziții al Spitalului, prin e-mail. Arătăm că suma aferentă acestei achiziții nu era prevăzută în BVC, buget care a fost avizat de CA și aprobat de Ministerul Sănătății în data de 31.03.2020.

2. Cu privire la acordarea vizei CFPP pe documentele privind achizițiile de măști, dezinfectanți și echipamente de protecție, în perioada pandemiei, s-a constatat că, în anumite situații, nu au fost respectate prevederile *OMFP nr. 1792/2002*, precum și a reglementărilor cuprinse în *OG nr. 119/1999*, cu modificările și completările ulterioare (respectiv documentele ce vizau comenzile lansate către diverși furnizori (Compania Națională Unifarm SA, o altă societate), nu a fost aplicată viza CFPP, operațiunile înregistrate fiind astfel supuse unui risc financiar.

IV. Cu privire la investițiile realizate în cadrul Blocului Operator Central, precum și a modului de organizare și funcționare a acestuia

Conform art. 19 alin. (5) din *Normele metodologice* aprobate prin *HG nr. 395/2016*, cu modificările și completările ulterioare, autoritatea contractantă avea obligația să publice în SEAP rezultatul procesului de consultare a pieței, dar nu mai târziu de momentul inițierii procedurii de atribuire. Din documentele puse la dispoziție de către Serviciul de achiziții, cât și din consultarea site-ului www.e-licitatie.ro, a reieșit faptul că rezultatul procesului de consultare a pieței pentru achizițiile care au vizat Blocul Operator Central, nu a fost publicat.

V. Alte aspecte constatate cu ocazia desfășurării acțiunii de control

Proiectul finanțat din fonduri europene POCU/91/4/8/109169 *Diagnosticul și terapia bolilor rare sistemice cu afectare oculară-OCURARE*:

A. au fost constatate posibile încălcări ale prevederilor *Legii nr. 500/2002*, cu modificările și completările ulterioare și ale *OMFP nr. 1792/2002*, cu modificările și completările ulterioare, de către directorul financiar contabil, respectiv plățile au



CORPUL DE CONTROL AL PRIM-MINISTRULUI

fost efectuate de către SUUB, în perioada octombrie 2019-martie 2020, fără a îndeplini următoarele obligații legale: lipsa angajamentului bugetar, a vizei CFPP pe toate documentele financiar contabile, precum și a semnăturilor părților contractante pe contractele subsecvente încheiate;

B. referitor la Contractele subsecvente nr. 60468/17.10.2019 și nr. 61099/22.10.2019 la Acordul cadru nr. 62298/29.11.2018 privind achiziția de servicii organizare evenimente, neasumate de către managerul SUUB, s-a constatat faptul că acestea au fost certificate prin viza CFPP de către un contabil în cadrul Spitalului, deși, la momentul încheierii acestora, contabilul nu avea competența de a verifica și aplica viza CFPP. Facem precizarea că atribuția de aplicare a vizei CFPP a fost stabilită în sarcina contabilului, la o dată ulterioară, respectiv la 13.11.2019, prin *Decizia nr. 2284*;

C. privitor la Contractele subsecvente (nr. 60468/17.10.2019, nr. 61099/22.10.2019, nr. 3116/17.01.2020, nr. 4503/23.01.2020, nr. 5949/31.01.2020, nr. 8891/13.02.2020, nr. 10854/24.02.2020), au fost efectuate plăți către furnizorul WALDORF TOURS SRL, până la valoarea la zi a acordului-cadru, ultimele plăți fiind efectuate în data de 30.03.2020, cu nerespectarea prevederilor *OMFP nr. 1792/2002* și ale *Normei metodologică privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale din 24.12.2002*, cu modificările și completările ulterioare și *Legea nr. 500/2002*, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră pentru a efectua o plată este obligatorie parcurgerea prealabilă a celor trei faze, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea privind cheltuielile.

Având în vedere constatările rezultate în urma verificărilor, CCPM a formulat propuneri de îmbunătățire a activității entității controlate, inserate în cuprinsul *Raportului privind acțiunea de control efectuată la Spitalul Universitar de Urgență București*.

Totodată, raportul a fost transmis spre informare/analiză/valorificare, după caz, către Cabinetul Prim-Ministrului, Ministerul Sănătății, Agenția Națională pentru Integritate, Ministerul Finanțelor Publice-Direcția Generală de Inspecție Economico-Financiară, Spitalul Universitar de Urgență București, Curtea de Conturi a României și Departamentul pentru Luptă Antifraudă.



CORPUL DE CONTROL AL PRIM-MINISTRULUI

Cătălin MARGINE

Marcelica PĂUN

**Director, Direcția Control, monitorizare și
coordonare metodologică**

**Director, Direcția Juridică și suport
logistic**