Nr. 7 din 28.07.2020. cchargh@xcc.ro

CURTEA DE CONTURI A ROMANIEI
CAMERA DE CONTURI
A JUDETULUI HARGHITA
REGISTRATURA
INTRARE
Nr. 1129
IESIRE
Data 28.07.2020

Către,

CAMERA DE CONTURI HARGHITA
Miercurea-Ciuc, Piaţa Libertăţii nr.14, Cod 530132

Alăturat vă inaintez prezenta lucrare cu anexele aferente, pe care vă rog să luaţi in considerare ca obiecţiuni formulate împotriva Procesului verbal de constatare intocmită la UATM Gheorgheni, pentru SPITALUL MUNICIPAL GHEORGHENI, pentru anul 2019.

Cu deosebită consideraţie,
Gencsi Mihaly

Corpul Experţilor Contabili din Romania
Filiala Harghita
EXPERT CONTABIL
GENCSI MIHALY
Nr. 41849
Viza an 2020
Valabil până la 31.03.2021
Camera Auditorilor Financiari din Romania

Sinteza activităţii în domeniul financiar-contabile, bugetare şi de gestiune la Spitalul Municipal Gheorgheni, în perioada 2012-2020

Alăturat punem la dispoziţie momentele importante:

29.02.2012 -AUDIT FINANCIAR ASUPRA CONTULUI ANUAL DE EXECUŢIE, pentru anul 2011, efectuat de auditori publici externi dl. Spinochi Mihai şi dl. Laslo Adrian.
Aspecte auditate:

1. -gestionarea resurselor financiare, pe anul 2011;
2. -organigrama Spitalului Municipal Gheorgheni, nr.14/2011;

-componenţa biroului financiar contabilitate: -dna Leopold Krisztina, dna Dali Csilla-Maria, dna Gencsi Judit şi dnul Gencsi Mihaly-director financiar contabil, membru al comitetului director;

3. -activitatea in domeniul financiar contabil auditat, atribuţii.

27.06.2014 -AUDIT FINANCIAR ASUPRA CONTULUI ANUAL DE EXECUŢIE, pentru anul 2013, efectuat de auditori publici externi dna Fesus Zsuzsanna şi dna Vasi-Czintos Edith.
Aspecte auditate:

1. Aspecte sesizate prin petiţia inregistrată la Camera de Conturi Harghita sub nr. 1305 din 23.08.2013;
2. Petiţia inregistrată la Instituţia Prefectului Harghita;
3. Adresa inregistrată la Poliţia Municipilui Gheorgheni, sub nr.394179 din 11.03.2014.

Perioada 2012-2016 -Organizarea şi conducerea activităţii:

1. -Contractul de administrare al Spitalului Municipal Gheorgheni, pentru membru al comitetului director, calitatea de director financiar contabil, dnul Gencsi Mihaly, incheiat la data de 08.08.2012;
2. -Act adiţional nr.2947 din 05.08.2015, la Contractul de administrare, pentru perioada 09.08.2015-09.11.2015;
3. -Act adiţional nr.4329 din 09.11.2015, la Contractul de administrare, pentru perioada 09.11.2015-09.02.2016.

PROCEDURI LEGALE PRIVIND ALEGEREA, DESEMNAREA PREŞEDINTELUI FILIALEI CECCAR HARGHITA în anul 2015, PENTRU MANDATUL 2016-2020, cu această dată am hotărât de retragerea mea din activitatea spitalului:

1. -Referatul Comisiei CECCAR Filiala Harghita, din 16.02.2015;
2. -Procesul-Verbal al comisiilor de validare şi de nominalizare, din 01.04.2015.

11.03.2016 -Activitatea biroului:

1. -Decizia nr.78 de incetarea a contractului de muncă a dlui Gencsi Mihaly. CIM incheiat pentru perioada 10.02.2016-11.03.2016, retroactiv la data de 09.03.2016, pentru funcţia de economist I.;

2. -Demisia cu nr. 988 din 09.03.2016, al dlui Gencsi Mihaly;

3. -Concediul medical a dnei Gencsi Judit, acordat pentru perioada februarie 2016 -octombrie 2017, intervenţie chirurgicală-cancer;

4. -Rămas în cadrul biroului ca angajată dna contabilă Dali Csilla-Maria;

5. -Scoaterea la concurs a postului de director financiar contabil, calendarul desfăşurării a concursului 18.01.2016-15.02.2016.

04.04.2016 -Activitate rămasă în aer:

1. -Incheierea Contractelor de prestări de servicii financiar contabile, bugetare şi de gestiune cu nr.25.03.2016 şi nr.1340 din 01.04.2016, cu Gencsi Mihaly, CNP 1661001190695, CIF 35687579 (din 23.02.2016 conform Certificatul de inregistrare fiscală nr.1144222, eliberat de DGRFP Brasov), la cererea domnilor de la UATM, primar, administrator public, viceprimar;

2. -Acte juridice incheiate nr.58 din 10.08.2016, 54 din 05.01.2017, 298 din 23.01.2017, 1238 din 06.04.2017 şi 2684 din 07.07 2017 privind prelungirea duratei contractului de prestări.

3. -Cu HCL nr.45/2016 s-a externalizat activitatea financiar contabile, bugetare şi de gestiune a SMG-lui;

4. -Pe perioada 18.01.2016 - 27.07.2020 postul de director financiar contabil a fost scos la concurs de 8 ori;

5. -Adresa inaintată la ANI, cu nr.580 din 08.02.2016;

6. -Persoana de contact desemnată in cadrul SMG cu prestator: dna Dali Csilla Maria, cu următoarele atribuţii:

-inregistrează şi distribuie facturile emise către clienţi,
-operează incasările in numerar în Registrul de casă,
-răspunde de depunerea în termen a sumelor incasate la trezorerie,
-tine legătura şi punctează cu prestatorul privind: facturile intrate şi date spre inregistrare, documentele ALOP ale BATA, centralizatoarele cheltuieli de personal date spre prelucrare de RUNOS, date ale gestiunilor, primite de la spital spre prelucrare,
-gestionarea valorilor materiale /băneşti şi ale formularelor tipizate pe fişe
-predarea documentelor create de prestator la arhiva SMG-lui.

19.05.2017 -Publicarea anunţului de participare, pe SEAP de prestări de servicii financiar contabile şi de gestiune, unde a fost un singur ofertant.

03.08.2017 -Incheierea Acordului cadru cu nr.2746 din 03.08.2017 de prestări de servicii financiar contabile şi de gestiune, pentru valoarea de 744.000 lei /9300 ore, tarif 80 lei/una ore prestate, şi a Contractului subsecvent cu nr.2747 din 03.08.2017. Preţurile ofertate rămân valabile 120 de zile.

Obiectul Contractului de administrare al Spitalului Municipal Gheorgheni, pentru membru al comitetului director, calitatea de director financiar contabil niciodată nu a fost contractat cu persoana mea. Din momentul ocupării a acestui post prestatorul era hotărât de rezilierea contractului de prestări, întrucât viitorul şef-director este conştient de organizarea şi desfăşurarea activităţii financiar contabile, bugetare şi de gestiune. Toate documentele sunt introduse de prestator in programul informatic LogiCont, ExBuget (care este compatibil cu programul IT al UAT-lui) şi verificat paralel cu programul INFOWORDULUI folosit de spital.

30.10.2017 -AUDIT FINANCIAR ASUPRA CONTULUI ANUAL DE EXECUŢIE, pentru anul 2016, efectuat de auditori publici externi dna Fesus Zsuzsanna şi dna Vasi-Czintos Edith.
Aspecte auditate:

1. -gestionarea resurselor financiare, pe anul 2016 şi activitatea recentă;
2. -organigrama Spitalului Municipal Gheorgheni, nr.254/2017; -Persoana de contact desemnată in cadrul SMG cu prestator: dna Dali Csilla Maria, cu următoarele atribuţii:

-inregistrează şi distribuie facturile emise către clienţi,
-operează incasările in numerar în Registrul de casă,
-răspunde de depunerea în termen a sumelor incasate la trezorerie,
-tine legătura şi punctează cu prestatorul privind: facturile intrate şi date spre inregistrare, documentele ALOP ale BATA, centralizatoarele chelt. de personal date spre prelucrare de RUNOS, date ale gestiunilor,
-gestionarea valorilor materiale /băneşti şi ale formularelor tipizate pe fişe
-predarea documentelor create de prestator la arhiva SMG-lui;

3. -activitatea in domeniul financiar contabil auditat, obiect asumat de prestator.

13.11.2017 -Incheierea Actului adiţional cu nr.4034 din 13.11.2017 de prestări de servicii financiar contabile, bugetare şi de gestiune, la Contractul subsecvent cu nr.2747 din 03.08.2017. Prestatorul se obligă să presteze lucrări specifice în relaţia cu Trezoreria statului a utilizării funcţionalităţilor sistemului de raportare ForExeBug, începând cu data de 06.10.2017, vezi adresele ANAF şi Ordinul nr.1026/2017. Pentru serviciile efectuate în baza prezentului contract Beneficiarul va plăti Prestatorului un onorariu egal cu 100 lei pe una oră prestată.

13.11.2017 -Persoana de contact de azi înainte desemnată in cadrul SMG: dna Gencsi Judit, soţia mea, reîntors de la concediul medical de 18 luni, în cadrul BATA, în locul dnei Dali Csilla Maria, având următoarele atribuţii:

-inregistrează şi distribuie facturile emise către clienţi,
-operează incasările in numerar în Registrul de casă,

-răspunde de depunerea în termen a sumelor incasate la trezorerie,
-tine legătura şi punctează cu prestatorul privind: facturile intrate şi date spre inregistrare, documentele ALOP ale BATA, centralizatoarele chelt. de personal date spre prelucrare de RUNOS, date ale gestiunilor,
-gestionarea valorilor materiale /băneşti şi ale formularelor tipizate pe fişe
-predarea documentelor create de prestator la arhiva SMG-lui.

ONORARIUL UNITAR MAJORAT LA 100 LEI PE UNA ORĂ PRESTATĂ SE REFERĂ LA CONTRACTELE SUBSECVENTE ÎNCHEIATE CONFORM ACORDULUI CADRU PENTRU ANII 2018, 2019, 2020 şi anume având numerele 4721 din 29.12.2017, 4974 din 28.12.2018 şi 5444 din 31.12.2019, aferente anilor 2018, 2019,2020. La pct.4. Modalităţi de plată, este consemnat: Pentru serviciile efectuate în baza prezentului contract Beneficiarul va plăti prestatorului un onorariu egal cu 100 lei pe una oră. Valoarea totală a contractului este de .....lei.

Tabel nr.1. Situaţia valorică a contractelor subsecvente, până la data de 30.06.2020, -lei

Nr.crt	Anul	Valoarea înscrisă în Contractul subsecvent	Onorariul facturat	Suma disponibilă rămasă la sfârşitul perioadei
0	1	2	3	4= 2-3
1	2017	186.000	80.880	105.120
2	2018	200.000	231.490	73.630
3	2019	240.000	276.140	37.490
		eroară materială -37.570	144.050	
4	2020	155.570		
TOTAL		**744.000**	**732.560**	**11.440**

Volumul onorariilor lunare facturate prezintă o variaţie de ore în funcţie de volumul muncii prestate, care nu depăşeşte de max.11 ore pe zi. La fiecare factură s-a ataşat raportul de activitate aferente lunii prestate. Lucrările efectuate nu au fost contestate nici de dumneavoastră, de pildă: s-a acordat la raportările COVID 19 o calitate excelentă.

Onorariul facturat este echivalentul a salariului brut a unui şef de secţii(dar asum că eu nu sunt nici medic şi sau profesor, de aceea nu sunt ca profesionist nicăieri, punctat cu dnul Laslo Adrian):
-chirurgie generală de 24.339 lei,
-terapie intensivă de 26.592 lei,
-pediatrie de 28.791 lei.

Tabel nr.2. Variaţia cheltuielilor de personal în perioada august 2015 -iunie 2020, -lei.

Nr.crt	Perioada		Cheltuieli de personal ale spitalului	Procent, %
	Luna	Anul		
0	1	2	3	4
1	august	2015	541.045	baza
2	februarie	2016	761.514	140,66
3	august	2017	1.158.972	214,07
4	noiembrie	2017	1.182.621	218,44
5	decembrie	2018	1.824.880	337,06
6	decembrie	2019	1.855.050	342,64
7	iunie	2020	1.987.346	367,07

Creşterea galopantă a cheltuielilor de personal la nivelul spitalului, fapt care nu se poate nega, conform Tabelului nr.2.

Codul etic despre onorariile contabililor spune că, este o ameninţare cauzată de interesul propriu faţă de competenţa profesională şi faţă de prudenţa este generată dacă respectivul onorariu perceput este atât de mic încât ar putea fi dificil să se realizeze misiunea în conformitate cu standardele tehnice şi profesionale aplicabile. Misiunea propusă trebuie adaptată la particularităţile şi nevoile spitalului, ţinând cont de un buget de ore-volumul muncii prestate şi la nivelul onorariului propus, cu condiţia actualizării periodice şi ţinând seama atât de propria independenţă, cât şi de capacitatea de a se achita corect de obligaţiile faţă de spital (Standardul profesional CECCAR nr.35).

PROCEDURI LEGALE PRIVIND ALEGEREA, DESEMNAREA PREŞEDINTELUI FILIALEI CECCAR HARGHITA în anul 2019, PENTRU MANDATUL 2020-2024.

Pentru a forma o imagine fidelă cu privire la principiile economicităţii, eficienţei şi eficacităţii în utilizarea fondurilor publice vă rog să studiaţi următoarele documente, intocmite de mine, pe parcursul anilor:

1 Diagnosticarea viabilităţii economice şi manageriale a spitalului municipal Gheorgheni;

2 Adresa nr.6009 din 23.07.2013, privind Dispoziţia nr.629/2013;

3 Notă de informare intocmit de Comisia Municipiului Gheorgheni,

4 Nota de informare finală, semnat de primarul municipiului,

5 Raport de activitate al Spitalului Municipal Gheorgheni, pe anul 2019.

Mulţumesc pentru timpul acordat în studierea celor prezentate mai sus. Ţin să marchez că toate aceste documente au fost puse la dispoziţia auditorilor publici externi, dl.Laslo Adrian, dl.Csaszar Botond; chiar unele dintre aceştia au fost cerute de 3-4 ori în cursul auditării.

Gheorgheni, la data de: 28 iulie 2020

Cu deosebită consideraţie,
Profesionistul expert contabil,
Gencsi Mihaly

Corpul Experţilor Contabili şi Contabililor Autorizaţi din România
Filiala Harghita
EXPERT CONTABIL
GENCSI MIHALY
Nr. 41849
Viză an 2020
Valabil până la 31.03.2021