



DEPARTAMENTUL V

Direcția 1

**RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE**  
**privind modul de gestionare a patrimoniului public și privat al statului, precum și**  
**utilizarea resurselor bugetelor componente ale bugetului general consolidat pentru**  
**perioada 2022-2023**

**SPITALUL CLINIC DE URGENȚĂ „BAGDASAR-ARSENI”**

**1. Rezumatul executiv și concluzia de audit**

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României la Spitalul Clinic de Urgență „Bagdasar-Arseni” este o misiune de raportare directă.

Am evaluat respectarea prevederilor legale privind modul de gestionare a patrimoniului public și privat al statului, precum și utilizarea resurselor bugetelor componente ale bugetului general consolidat pentru perioada 2022-2023 la Spitalul Clinic de Urgență „Bagdasar-Arseni”, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat Parlamentului României, entității auditate, precum și societății civile și altor părți interesate.

**Temeiul pentru modificarea concluziei de audit**

Spitalul Clinic de Urgență „Bagdasar-Arseni” a asigurat parțial funcționalitatea sistemului de control intern managerial, ceea ce a generat unele neconformități, sintetizate în cele ce urmează:

*1. Nereguli cu privire la raportarea în situațiile financiare a clădirilor aflate în folosința spitalului, precum și neînregistrarea în evidența financiar contabilă a terenului aferent, după cum urmează:*

*1.1. Neînregistrarea în evidența financiar-contabilă a terenului în suprafață de 34.380 mp aflat în folosința entității, respectiv neclarificarea diferenței de 4.944 mp dintre suprafața rezultată din documentele de proveniență și cea rezultată din măsurători;*

*1.2. Supraevaluarea activelor fixe, respectiv a valorii clădirilor, cu suma de 2.383.189 lei prin înregistrarea eronată a unor elemente reprezentând: studii de fezabilitate (2.378.763,87 lei), amenajare terenuri (garduri beton, gard sârmă, împrejmuire din panouri de beton, drumuri neurochirurgie – 4.424,67 lei);*

*1.3. Neclarificarea situației juridice a [REDACTAT] construit în curtea spitalului;*

*1.4. Neefectuarea reevaluării terenurilor și clădirilor deținute în folosință, conform prevederilor legale, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă;*

1.5. Efectuarea unor operațiuni în evidența financiar- contabilă cu privire la Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, fără existența documentelor justificative.

2. Plata nejustificată a unor sume reprezentând valoarea accizelor incluse în facturile emise de furnizor pentru consumul de gaze naturale utilizate pentru încălzire;

3. Plata nejustificată a unor sume reprezentând taxa pe valoarea adăugată, înscrisă în facturile fiscale emise de furnizori, aferentă livrărilor de materiale și consumabile de uz sanitar, destinate utilizării în domeniul îngrijirilor de sănătate, deși operațiunile, conform prevederilor legale incidente, erau scutite la plata TVA;

4. Nevirarea în integralitate la bugetul de stat a contribuției reprezentând vărsămintele datorate pentru persoanele cu handicap neîncadrate la nivelul spitalului, precum și declararea eronată a obligațiilor de plată;

5. Plăți nejustificate din veniturile proprii ale spitalului, pentru efectuarea de teste RT-PCR, în condițiile în care furnizorul de servicii recuperase contravaloarea lor de la bugetul de stat, în cadrul Programului național de supraveghere și control al bolilor transmisibile prioritare;

6. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor servicii de dietetică și nutriție, în perioada 2022-2023, în condițiile în care furnizorul acestor servicii nu deținea toate certificările și avizele necesare în vederea exercitării profesiei, conform prevederilor legale;

7. Nereguli cu privire la derularea unei investiții finanțată de la bugetul de stat prin Ministerul Sănătății, constând în achiziția a două sisteme de scanare 3D pentru proceduri de neurochirurgie la nivelul entității;

8. Plata nejustificată a unor furnizori pentru care nu au existat facturi înregistrate în evidența financiar-contabilă sau pentru facturi deja achitate, fără ca entitatea să întreprindă demersuri în vederea recuperării efective a acestora în termenul legal de prescripție;

9. Înregistrarea eronată a unor sume în contul 461 „Debitori”, precum și neîntreprinderea tuturor demersurilor prevăzute de legislația în vigoare în vederea recuperării efective a unor debite, în termenul legal de prescripție;

10. Nerespectarea prevederilor legale privind darea în folosință a spațiilor din domeniul public, precum și nefacturarea, neînregistrarea și nerealizarea unor venituri, reprezentând cheltuieli cu utilitățile aferente spațiilor date în folosință gratuită în baza unor contracte de comodat de către spital unor asociații și fundații;

11. Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu la nivelul entității;

12. Plată nejustificată în sumă estimată de 205.896 lei a unor servicii de curățenie, igienizare și dezinfecție spații interioare (ATI și Bloc operator), în condițiile în care furnizorul trebuia să asigure doar produsele și logistica necesară și pentru care nu au fost identificate, la nivelul entității, documente justificative în acest sens;

13. Neînregistrarea în evidența financiar - contabilă a sângelui și a componentelor sanguine deținute la nivelul Unității de Transfuzii Sanguine din cadrul spitalului;

14. Nereguli în ceea ce privește modul de evidențiere, gestionare și inventariere a stocurilor de materiale sanitare, medicamente și alte produse specifice domeniului medical, astfel:

14.1. Neasigurarea concordanței datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența contabilă, la data de 31.12.2022 și 31.12.2023, ceea ce a determinat diferențe în minus, în sumă de 15.509.548 lei (7.916.380 lei în anul 2022 și 7.593.168 lei în anul 2023) în contabilitatea de gestiune față de evidența financiar-contabilă, în ceea ce privește medicamentele și materialele sanitare;

14.2. Neînregistrarea în evidența financiar - contabilă a stocurilor de natura reactivilor, rămase neutilizate la data de 31.12.2022 și 31.12.2023, la nivelul structurilor de specialitate, acesta e fiind înregistrate eronat direct pe cheltuielile entității;

15. Deficiențe în organizarea și implementarea sistemului de control intern managerial;

16. Neînregistrarea în evidența contabilă a spitalului a unor bunuri transmise fără plată de către alte instituții publice în sumă de 196.081 lei, precum și a unor sponsorizări în sumă de 11.235 lei.

### **Concluzia de audit**

Pe baza activității de audit desfășurate și a probelor de audit suficiente și relevante, am constatat neconformarea cu legile și reglementările în vigoare cu privire la modul de gestionare a patrimoniului public și privat al statului, precum și utilizarea resurselor bugetelor componente ale bugetului general consolidat pentru perioada 2022-2023, sub toate aspectele semnificative, iar neconformitatea este generalizată și exprimăm o concluzie **CONTRARĂ**.

## **2. Introducere**

### **2.1 Prezentarea entității**

Spitalul Clinic de Urgență „Bagdasar-Arseni” București a fost înființat în anul 1975 ca centru de referință național de neurochirurgie de către Prof. Dr. Constantin Arseni, în cadrul Spitalului Gh. Marinescu, de unde se desprinde ca entitate aparte în anul 1993, prin Ordinul Ministrului Sănătății nr. 1411/28.10.1993, sub titulatura de Spital Clinic de Urgență, iar în anul 2001 și-a schimbat titulatura în Spitalul Clinic de Urgență „Bagdasar – Arseni”.

În prezent, Spitalul Clinic de Urgență „Bagdasar-Arseni” reprezintă unul dintre cele mai importante spitale de urgență din București, cu un număr de 558 paturi spitalizare continuă și 5 paturi spitalizare de zi, cu specialitățile: chirurgie generală, cardiologie, neurochirurgie, ortopedie, chirurgie plastică și microchirurgie reconstructivă, recuperare neuromusculară.

În cadrul acestuia funcționează cea mai mare Clinică de Neurochirurgie din România (263 paturi) ce abordează întreaga patologie traumatică, tumorală, vasculară, malformativă, craniană, degenerativă și spinală.

Entitatea dispune de un număr sporit de spații destinate examinării și efectuării tratamentului pacienților internați, săli de operații ultramoderne, servicii de radiologie performante (ecograf, computer tomograf, rezonanță magnetică nucleară, angiografie digitală, neuronavigație), cabinete medicale de diverse specialități, secții clinice și servicii unicat în România – radiochirurgia stereotactică Gamma-Knife și embolizarea endovasculară cerebrală.

Conducerea spitalului este formată din: consiliul de administrație, manager, care asigură conducerea curentă a spitalului și comitetul director, format din: manager, director medical, director financiar-contabil și director îngrijiri.

În raport cu obiectul său de activitate, spitalul asigură pentru populația deservită, în principal, următoarele servicii medicale:

- prevenirea și combaterea bolilor cu potențial endemo-epidemic;
- primul ajutor medical și asistență medicală de urgență, dacă starea sănătății persoanei este critică;
- efectuarea consultațiilor, investigațiilor, stabilirea diagnosticului, efectuarea tratamentelor și altor îngrijiri medicale tuturor bolnavilor spitalizați;
- recuperarea medicală a bolnavilor;
- desfășurarea unei activități de cercetare științifică având ca scop promovarea stării de sănătate a pacienților;
- crearea unor condiții moderne de confort, asigurarea unei alimentații specifice afecțiunilor și servirea mesei în condiții de igienă.

În cadrul spitalului se desfășoară și activități de învățământ medico-farmaceutic, învățământ universitar, învățământ postuniversitar și cercetare științifică medicală.

În anul 2005 a fost inaugurat „*Centrul medico-chirurgical de excelență în neurologie și neurochirurgie*”, un corp de clădire construit și dotat la standarde europene (cu 7 săli operație moderne, 17 paturi de terapie intensivă, computer-tomograf, aparat de rezonanță magnetică nucleară, angiografie digitală, neuronavigație), în care specialiști de renume oferă servicii de înaltă calificare: neurochirurgie funcțională, radiochirurgie stereotactică Gamma-Knife și embolizare endovasculară cerebrală.

Dotarea actuală a spitalului, pe lângă echipamentele generale necesare funcționării unui spital, cuprinde: un sistem de neuronavigație, un aparat I.R.M., angiografe digitale, aparatură radiologică, ecografie abdominală, fibroscopie digestivă, ecocardiografie, electroencefalografie computerizată, potențiale evocate, etc.

De asemenea, fiecare secție din spital dispune de defibrilatoare moderne, complet echipate pentru asigurarea funcțiilor vitale în situații critice.

### 3. Informații despre subiectul auditat

Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea modului de gestionare a patrimoniului public și privat al statului, precum și utilizarea resurselor bugetelor componente ale bugetului general consolidat pentru perioada 2022-2023, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Misiunea de audit s-a desfășurat în perioada: 17.10-11.12.2024.

**Obiectivul auditului** a fost reprezentat de obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și modul de gestionare a patrimoniului public și privat al statului, precum și utilizarea resurselor bugetelor componente ale bugetului general consolidat pentru perioada 2022-2023, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare.

**Domeniul de aplicare al auditului** s-a limitat la obținerea unei asigurări rezonabile în ceea ce privește modul de gestionare a patrimoniului public și privat al statului, precum și utilizarea resurselor bugetelor componente ale bugetului general consolidat pentru perioada 2022-2023, respectiv dacă au fost aplicate și respectate reglementările în domeniu, în privința:

1. Modulului de gestionare a patrimoniului public și privat al statului;
2. Legalității angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor din fonduri publice;
3. Modulului de reflectare în situațiile financiare a creanțelor și datoriilor, precum și identificării sumelor neclarificate în termenul legal de prescripție;
4. Modulului de exercitare a controlului financiar preventiv propriu, precum și refuzul de viză;
5. Modulului de întocmire a Programului anual de achiziții publice pe anul 2022 și 2023 potrivit reglementărilor legale, precum și a listei de investiții în concordanță cu obiectivele stabilite la nivelul entității;
6. Modulului de atribuire, derulare și monitorizare a contractelor încheiate de către entitate (pază, curățenie, catering, servicii externalizate);
7. Modulului de organizare a evidenței sângelui și a componentelor sanguine deținute la nivelul Unității de Transfuzii Sanguine;
8. Modulului de evidențiere, gestionare și inventariere a stocurilor de materiale sanitare, medicamente și alte produse specifice domeniului medical;
9. Modulului de implementare a procedurilor privind standardele de control intern managerial (evaluarea performanțelor profesionale ale angajaților entității pentru 2022-2023).

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit aplicate asupra proceselor privind modul de gestionare a patrimoniului public și privat al statului, precum și utilizarea resurselor bugetelor componente ale bugetului general consolidat pentru perioada 2022-2023, respectiv teste ale controalelor și teste de fond, astfel încât să obținem probe suficiente și adecvate pentru un nivel de asigurare rezonabilă. După evaluarea riscurilor, stabilirea pragului de semnificație și gradul de asigurare urmărit a fost stabilit un eșantion de audit prin metode nestatistice. Procedurile de audit pe care le-am efectuat sunt cele pe care le-am considerat adecvate în circumstanțele date pe baza raționamentului profesional. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

#### **4. Cerințele legislative aplicabile, identificate ca sursă a criteriilor**

- **Legea nr.95/2006** privind reforma în domeniul sănătății, actualizată;
- **Legea nr.500/2002** privind finanțele publice, actualizată;
- **Legea nr.82/1991** a contabilității, republicată;
- **Legea nr. 213/1998** privind bunurile proprietate publică, actualizată;
- **OG nr.81/2003** privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, actualizată;
- **Legea nr.7/2006** a cadastrului și a publicității imobiliare, republicată;
- **Legea nr.227/2015** privind Codul fiscal, actualizată;
- **Legea nr.287/2009** privind Codul Civil, republicată;



- **Legea nr.672/2002** privind auditul public intern, republicată;
- **OUG nr. 57/2019** privind Codul administrativ, actualizată;
- **Legea nr.98/2016** privind achizițiile publice, actualizată;
- **HG nr.395/2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, actualizată;
- **Legea nr.101/2016** privind remediile și căile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii, precum și pentru organizarea și funcționarea Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor, actualizată;
- **OG nr.119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată;
- **OMFP 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, republicat;
- **OMFP nr.1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, actualizat;
- **OMFP 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, actualizat;
- **OSGG nr.600/2018** privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- **OMFP nr.2634/2015** privind documentele financiar-contabile, actualizat;
- **OMFP nr.2861/2009** pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

## 5. Constatări și recomandări

**5.1. Nereguli cu privire la raportarea în situațiile financiare a clădirilor aflate în folosința spitalului, precum și neînregistrarea în evidența financiar contabilă a terenului aferent, după cum urmează:**

5.1.1. Neînregistrarea în evidența financiar-contabilă a terenului în suprafață de 34.380 mp aflat în folosința entității, respectiv neclarificarea diferenței de 4.944 mp dintre suprafața rezultată din documentele de proveniență și cea rezultată din măsurători;

5.1.2. Supraevaluarea activelor fixe, respectiv a valorii clădirilor, cu suma de 2.383.189 lei prin înregistrarea eronată a unor elemente reprezentând: studii de fezabilitate (2.378.763,87 lei), amenajare terenuri (garduri beton, gard sârmă, împrejmuire din panouri de beton, drumuri neurochirurgie – 4.424,67 lei);

5.1.3. Neclarificarea situației juridice a [REDACTAT] construit în curtea spitalului;

5.1.4. Neefectuarea reevaluării terenurilor și clădirilor deținute în folosință, conform prevederilor legale, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă;

*5.1.5. Efectuarea unor operațiuni în evidența financiar- contabilă cu privire la Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, fără existența documentelor justificative.*

5.1.1. Potrivit prevederilor OG nr.70/2002, actualizată, terenurile și clădirile în care își desfășoară activitatea spitalele clinice și spitalele universitare sunt parte integrantă a domeniului public al județelor, municipiilor și sectoarelor municipiului București și se dau în administrarea unităților sanitare respective prin hotărâre a consiliului județean, municipal sau local al sectoarelor municipiului București.

Prin [REDACTED] privind darea în administrarea unităților sanitare respective, a terenurilor și clădirilor în care își desfășoară activitatea unitățile sanitare publice - spitalele clinice și universitare – din sectorul 4, clădirile și terenurile în care își desfășoară activitatea unitățile sanitare publice trec în administrarea acestora.

Astfel, în baza [REDACTED] și Spitalul Clinic de Urgență Bagdasar-Arseni, a fost predat spitalului imobilul în care își desfășoară activitatea, situat în Șos. Berceni, nr.12, Sectorul 4, București, înscris în Cartea Funciară sub [REDACTED]

Ulterior, urmare modificărilor intervenite la nivelul direcțiilor din cadrul Primăriei sector 4, a fost încheiat un alt protocol între cele două entități, înregistrat sub nr.20682/15.10.2012 la Spitalul Clinic de Urgență Bagdasar-Arseni.

Din aplicarea testelor de detaliu asupra soldului contului 212 „Clădiri”, respectiv asupra eșantionului selectat în baza raționamentului profesional de către echipa de audit, s-au constatat următoarele:

1.Potrivit protocoalelor mai sus-menționate, clădirea și terenul în care funcționează spitalul fac parte din domeniul public al Municipiului București și se află în administrarea Primăriei sector 4. Din documentele puse la dispoziția echipei de audit a rezultat faptul că la momentul predării, clădirea a avut o valoarea de 80.602,97 lei, iar pentru teren a fost menționată suprafață de 34.380 mp, nefiind precizată o valoare.

Potrivit datelor raportate prin situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2023, valoarea clădirii este de 140.252.406,33 lei, terenul nefiind raportat, întrucât nu a fost înregistrat în evidența financiar contabilă a entității.

Totodată, conform [REDACTED], rezultă că pentru teren există o suprafață măsurată de 29.436 mp, față de suprafața menționată în documentele de proveniență de 34.380 mp, rezultând astfel o diferență de 4.944 mp, neclarificată până la data prezentei acțiuni de audit.

**În concluzie**, în perioada 2003-2023, entitatea nu a evaluat terenul aflat în folosință, nu l-a înregistrat în evidența contabilă și nu a clarificat diferența de 4.944 mp între suprafața menționată în documentele de proveniență și cea rezultată din măsurători.

5.1.2. Din balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2023, precum și din evidența analitică de gestiune, rezultă faptul că valoarea clădirii a fost majorată eronat cu suma de 2.383.189 lei prin înregistrarea eronată în valoarea acesteia a unor elemente de activ reprezentând studii de fezabilitate (2.378.763,87 lei) și amenajări terenuri (garduri beton, gard sârmă, împrejmuire din panouri de beton, drumuri neurochirurgie – 4.424,67 lei).

5.1.3. Din analiza componenței soldului contului 212 „*Construcții*” și din compararea cu [REDACTAT] emis pentru numărul cadastral 227199, a rezultat faptul că la [REDACTAT] – construcții administrative și social culturale figurează o clădire-biserică în suprafață de 129 mp (pentru care există mențiunea *construcție fără acte*) care nu se regăsește în evidența financiar-contabilă la finele anului 2023. Mai mult decât atât, preotul bisericii este salariatul spitalului, construcția se află pe terenul spitalului și a fost înregistrată la Oficiul pentru Cadastru și Publicitate Imobiliară, iar utilitățile aferente clădirii sunt suportate de către spital.

**În concluzie**, până la data prezentei acțiuni de audit, spitalul nu a clarificat situația juridică a [REDACTAT], construit pe terenul din curtea spitalului, având în vedere ca acesta figurează înregistrat la Oficiul pentru Cadastru și Publicitate Imobiliară, însă nu a fost înregistrat în evidența financiar-contabilă a spitalului.

5.1.4. Conform art.2<sup>1</sup>, art.2<sup>2</sup>, din OG nr.81/2003, actualizată, reevaluarea activelor fixe corporale se efectuează cu scopul determinării valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței, atunci când valoarea contabilă diferă semnificativ de valoarea justă. Activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice trebuie reevaluate cel puțin o dată la 3 ani.

Echipa de audit a constatat că în perioada 2014-2023, entitatea nu a procedat la reevaluarea terenurilor și clădirilor aflate în folosință și raportate în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2023.

5.1.5. Înregistrarea în evidența financiar - contabilă a unor operațiuni contabile cu privire la *Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale*, fără existența documentelor justificative.

Potrivit cadrului legal în vigoare, soldul creditor al contului 103 „*Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale*” reprezintă bunurile care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, la un moment dat.

Din balanța de verificare la data de 31.12.2022, a rezultat faptul că soldul contului 212 „*Construcții*” a fost în sumă de 140.252.406 lei, iar soldul contului 103 „*Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale*” a fost în sumă de 118.801.764,07 lei, contrar prevederilor legale în vigoare.

Echipa de audit a constatat faptul că în data de 19.12.2022 a fost efectuată NC nr. 637479 117=103 cu suma de - 21.450.642 lei, fără a avea la bază documente justificative din care să rezulte natura operațiunii.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>1</sup>.

**Cauze:** Nerespectarea prevederilor legale în vigoare; Exercițarea necorespunzătoare a atribuțiilor de către persoanele din cadrul compartimentelor de specialitate, precum și efectuarea formală a inventarierii anuale a patrimoniului.

**Consecința:** Situațiile financiare încheiate de către entitate pentru perioada de raportare, 2022-2023, nu reflectă realitatea patrimonială.

<sup>1</sup> Legea nr.82/1991, republicată, art.6 alin (1) și alin.(2), art.8, alin.(1) și alin.(2), art. 9, alin.(1), art.11;  
OG nr.81/2003, actualizată, art.2<sup>1</sup> și art.2<sup>2</sup>;  
OMFP nr.1917/2005, actualizat, Anexă, Clasa 1 „Conturi de capitaluri”;  
OMFP nr.3265/2019, art.2, alin. 1<sup>2</sup>;  
OMFP nr.129/2019, Anexa nr.1, Cap. II, pct.2.3, alin. (1).



**Recomandările formulate:** *Disponerea măsurilor pentru înregistrarea tuturor elementelor de active fixe în evidența financiar-contabilă a spitalului, în conturile contabile corespunzătoare; Efectuarea reevaluării terenurilor și construcțiilor aflate în patrimoniu, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și înregistrarea în evidența contabilă a diferențelor din reevaluare rezultate în urma efectuării acestei operațiuni, precum și efectuarea corecțiilor care se impun.*

#### **5.2.1. Plata nejustificată a unor sume reprezentând valoarea accizelor incluse în facturile emise de furnizor pentru consumul de gaze naturale utilizate pentru încălzire**

Potrivit prevederilor art. 399, pct. (1), lit. k) din Legea nr. 227/2015, actualizată, orice produs energetic utilizat drept combustibil pentru încălzire de către spitale, sanatorii, aziluri de bătrâni, orfelinate și de alte instituții de asistență socială, instituții de învățământ și lăcașuri de cult este scutit de la plata accizelor.

Din aplicarea testelor de detaliu asupra eșantionului selectat, s-a constatat faptul că entitatea a efectuat, în perioada 2022 – 2023, plăți nejustificate reprezentând valoarea accizelor incluse în facturile emise de furnizor, pentru consumul de gaze naturale utilizate pentru încălzire.

Perioada supusă verificării a fost extinsă, în cadrul termenului general de prescripție, în conformitate cu prevederile art. 2517 din Legea nr. 287/2009, actualizată.

Astfel, s-a constatat faptul că, entitatea a efectuat plăți nejustificate în sumă estimativă de 59.823 lei, reprezentând valoarea accizelor incluse în facturile emise de furnizor pentru consumul de gaze naturale utilizate pentru încălzire.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>2</sup>.

**Cauza:** Neefectuarea demersurilor de către persoanele cu atribuții în vederea obținerii scutirii de la plata accizei (notificarea autorității vamale teritoriale).

**Consecința:** Majorarea cheltuielilor prin lichidarea, acceptarea și achitarea nejustificată a accizelor incluse în facturile emise de furnizor.

**Recomandări formulate:** *Stabilirea sumelor plătite nejustificat (accize), pentru consumul de gaze naturale utilizate pentru încălzire și luarea măsurilor care se impun pentru recuperarea acestora, în cadrul termenului general de prescripție; Înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor specifice.*

#### **5.2.2. Plata nejustificată a unor sume reprezentând taxa pe valoarea adăugată, înscrisă în facturile fiscale emise de furnizori, aferentă livrărilor de materiale și consumabile de uz sanitar, destinate utilizării în domeniul îngrijirilor de sănătate, deși operațiunile, conform prevederilor legale incidente, erau scutite la plata TVA**

Din aplicarea testelor de detaliu asupra eșantionului selectat, respectiv plăți efectuate pentru furnizorii de echipamente medicale, aparate, dispozitive, articole, accesorii și echipamente de protecție, materiale și consumabile de uz sanitar, destinate în mod normal utilizării în domeniul îngrijirilor de sănătate sau pentru utilizarea de către persoanele cu handicap, bunuri esențiale pentru compensarea și depășirea handicapurilor, precum și

<sup>2</sup> Legea nr. 227/2015, actualizată, art. 399, pct. (1), lit. k);

HG nr.1/2016, actualizată, pct. 106, lit. a) și lit. b) și pct. 107 alin. (1) și alin. (2);

Legea nr.500/2002, actualizată, art. 4, alin. (3) și (4), art. 14, alin. (3), art. 22, alin. (1) și (2), lit. a) și c);

OG nr. 119/1999, republicată, art. 5 alin. (1).

adaptarea, repararea, închirierea și leasingul unor astfel de bunuri, respectiv facturi emise și plătite de către entitate, după data de 11.06.2023, s-a constatat faptul că spitalul nu a solicitat furnizorilor emiterea de facturi storno și a plătit nejustificat taxa pe valoarea adăugată înscrisă în facturile fiscale, deși operațiunile, conform prevederilor legale incidente, erau scutite la plata TVA.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>3</sup>.

**Cauze:** Funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial; Îndeplinirea necorespunzătoare a atribuțiilor de către persoanele responsabile în domeniu; Modificarea cadrului legislativ în cursul anului fiscal auditat, cu incidență directă asupra operațiunilor economice realizate de furnizorii unității spitalicești și implicit asupra activității acesteia.

**Consecințe:** Majorarea cheltuielilor entității în anul 2023 și denaturarea contului de rezultat patrimonial.

**În timpul misiunii de audit** entitatea a inițiat demersuri în sensul recuperării sumelor achitate nejustificat, prin adrese de restituire transmise furnizorilor în cauză, fiind încasată suma de 914 de la doi furnizori (extras din data de 27.11.2024).

**Recomandările formulate:** *Analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la plata nejustificată a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturile fiscale emise de furnizori, aferentă livrărilor de materiale și consumabile de uz sanitar, destinate utilizării în domeniul îngrijirilor de sănătate, deși operațiunile, conform prevederilor legale incidente, erau scutite la plata TVA; Extinderea verificărilor la nivelul tuturor operațiunilor efectuate în cadrul categoriei economice „Bunuri și servicii” în vederea identificării unor situații similare cu cele semnalate de către echipa de audit; Inițierea măsurilor legale pentru recuperarea sumelor plătite nejustificat și efectuarea înregistrărilor corespunzătoare în evidența financiar-contabilă.*

### **5.2.3. Nevirarea în integralitate la bugetul de stat a contribuției reprezentând vărsămintele datorate pentru persoanele cu handicap neîncadrate la nivelul spitalului, precum și declararea eronată a obligațiilor de plată**

Potrivit prevederilor art.78 din Legea nr.448/2006, republicată, autoritățile și instituțiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care au cel puțin 50 de angajați și nu au încadrate persoane cu handicap, au obligația de a angaja persoane cu handicap într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați sau pot opta pentru una dintre următoarele obligații: să plătească, lunar, către bugetul de stat o sumă reprezentând salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap sau să plătească, lunar, către bugetul de stat o sumă reprezentând echivalentul a minimum 50% din salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap, iar cu suma reprezentând diferența până la nivelul sumei, să achiziționeze, pe bază de parteneriat, produse

<sup>3</sup> Legea nr. 82/1991, republicată, art. 9 alin. (1);  
Legea nr. 500/2002, actualizată, art.14, art. 22 alin. (1) și alin. (2) lit a) și lit. c);  
Legea nr.227/2015, actualizată, art.297, alin. (5), lit. b);  
HG nr.653/2023, art. II;  
OG nr. 119/1999, republicată, art. 5 alin. (1).

și/sau servicii realizate prin activitatea proprie a persoanelor cu handicap angajate în unități protejate autorizate.

Analizând modul de calcul, înregistrare și plată a vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap, pentru eșantionul selectat în baza raționamentului profesional (luna octombrie 2022 și luna septembrie 2023), echipa de audit a constatat că, entitatea a virat mai puțin cu suma de 64.079 lei, față de suma ce se cuvenea a fi virată lunar către bugetul de stat.

Mai mult decât atât, [REDACTAT] a fost completată eronat în ceea ce privește sumele datorate și plătite.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>4</sup>.

**Cauze:** Aplicarea eronată a prevederilor legale în vigoare, precum și exercitarea necorespunzătoare a atribuțiilor de serviciu de către compartimentele de specialitate; Lipsa unei proceduri operaționale în cadrul căreia să fie clar definite modalitățile de calcul a indicatorilor specifici activității de resurse umane (numărul mediu lunar de salariați și numărul de locuri de muncă pentru care nu au angajat persoane cu handicap și au obligații legale de plată), modul de calcul a obligațiilor către bugetul de stat, precum și a achiziționării și plății de produse și/sau servicii realizate prin activitatea proprie a persoanelor cu handicap angajate în unități protejate autorizat; Funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern.

**Consecința:** Diminuarea cheltuielilor entității, în perioada 2022-2023, și denaturarea contului de rezultat patrimonial.

**Recomandarea formulată:** *Depunerea la autoritățile abilitate a declarațiilor rectificative lunare pentru corectarea sumelor reprezentând vărsăminte pentru persoane cu handicap neîncadrate.*

#### **5.2.4. Plăți nejustificate din veniturile proprii ale spitalului, pentru efectuarea de teste RT - PCR, în condițiile în care furnizorul de servicii recuperase contravaloarea lor de la bugetul de stat, în cadrul Programului național de supraveghere și control al bolilor transmisibile prioritare**

La nivelul entității au fost încheiate contracte de prestări servicii, pentru realizarea de investigații de laborator pentru identificarea noului coronavirus (SARS COV2), cu [REDACTAT], în perioada 2020-2022.

Potrivit Normelor tehnice de realizare a programelor naționale de sănătate publică, valabile pentru perioada menționată mai sus, aprobate prin OMS nr.377/2017 și nr.942/2022, furnizorul a fost inclus în lista unităților de specialitate care efectuează testarea RT-PCR standard, evaluate în baza criteriilor aprobate prin ordin al ministrului sănătății.

Potrivit legislației cheltuielile eligibile sunt reprezentate de:

1. tariful/serviciul de testare NAAT/RT-PCR pentru depistarea infecției cu virusul SARS-CoV-2 se finanțează de Ministerul Sănătății, respectiv se decontează de către direcțiile

<sup>4</sup>Legea nr.82/1991, republicată, 9 alin.(1);

Legea nr.448/2006, republicată, art.78 alin. (2) și (3);

Ordinul ANPH nr. 590/2008, valabil până la data de 20.10.2022, Anexa, art.1, art. 5 și art.6;

Ordinul ANPD nr.1001/2022, valabil din data de 20.10.2022 Anexa 1, Instrucțiuni, art.6, art.8, alin. (1) și (2).

de sănătate publică la un tarif de 200 lei; începând cu data de 1 aprilie 2021 cost/testare RT-PCR standard efectuată pentru identificarea virusului SARS-CoV-2: 175 lei; începând cu data de 1 ianuarie 2022 cost/testare RT-PCR standard efectuată pentru identificarea virusului SARS-CoV-2: 150 lei

2. tarif/serviciul de testare genetică prin metoda RT-PCR specific de variantă se finanțează de Ministerul Sănătății, respectiv se decontează de către direcțiile de sănătate publică la un tarif de 100 lei/testare realizată și raportată;

3. tarif/serviciul de testare genetică prin metoda secvențierii întregului genom SARS-CoV-2 se finanțează de Ministerul Sănătății, respectiv se decontează de către direcțiile de sănătate publică la un tarif de 1.000 lei/testare realizată și raportată.

Având în vedere cele prezentate, Departamentul V al Curții de Conturi a României a solicitat cu [REDACTAT] și la [REDACTAT], baza de date privind pacienții pentru care s-au solicitat și decontat sume în cadrul Programului național de supraveghere și control al bolilor transmisibile prioritare pentru [REDACTAT]” în perioada mai 2020-aprilie 2022.

Baza de date a fost transmisă de către DSPMB cu adresa nr. 181/20.11.2024.

Din verificarea documentelor justificative anexate la factura fiscală [REDACTAT], respectiv centralizatorul general al pacienților din perioada (01.09-31.09.2021) și baza de date pusă la dispoziție de [REDACTAT] s-a constatat faptul că, pentru aceeași perioadă, din totalul de 1.201 pacienți și personal propriu, pentru care spitalul a plătit furnizorului un tarif de 165 lei/testare, pentru un număr de 621 persoane furnizorul a solicitat și încasat de la bugetul de stat suma de 108.675 lei în cadrul PNS.

Totodată, din verificarea documentelor justificative anexate la factura fiscală [REDACTAT], respectiv centralizatorul general al pacienților din perioada (01.02-28.02.2022) și baza de date pusă la dispoziție de către [REDACTAT] s-a constatat faptul că, pentru aceeași perioadă, din totalul de 183 pacienți și personal propriu, pentru care spitalul a plătit furnizorului un tarif de 150 lei/testare, pentru un număr de 46 persoane furnizorul a solicitat și încasat de la bugetul de stat suma de 6.900 lei în cadrul PNS.

În concluzie, entitatea a efectuat plăți nejustificate din veniturile proprii ale spitalului, în condițiile în care furnizorul recuperase contravaloarea de la bugetul de stat în cadrul Programului național de supraveghere și control al bolilor transmisibile prioritare.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>5</sup>.

**Cauza:** Funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial.

**Consecința:** Majorarea cheltuielilor entității și denaturarea contului de rezultat patrimonial.

**Recomandări formulate:** *Analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la plata nejustificată a contravalorii testelor RT-PCR, în condițiile în care furnizorul de servicii recuperase contravaloarea lor de la bugetul de stat, în cadrul Programului național de supraveghere și control al bolilor transmisibile prioritare și luarea măsurilor care se impun, după caz; Extinderea verificărilor cu privire la sumele plătite furnizorului pentru efectuarea de teste RT-PCR, în vederea identificării unor situații similare cu cele constatate de către*

<sup>5</sup> Legea nr.82/1991, republicată, art. 9, alin.(1);  
Legea nr. 500/2002, actualizată, art. 14 alin. (2), art. 22 alin. (1);  
OG nr.119/1999, republicată, art. (5), alin. (1).

*echipa de audit; inițierea măsurilor pentru recuperarea, în condițiile legii, a sumelor nedatorate și efectuarea operațiunilor corespunzătoare în evidența financiar-contabilă.*

**5.2.5. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor servicii de dietetică și nutriție, în perioada 2022-2023, în condițiile în care furnizorul acestor servicii nu deținea toate certificările și avizele necesare în vederea exercitării profesiei, conform prevederilor legale**

La nivelul entității, în perioada 2022-2023, în baza referatelor întocmite de directorul de îngrijiri, conform actului normativ invocat în cadrul acestora, respectiv Legea nr.256/2015 privind exercitarea profesiei de dietetician, precum și înființarea, organizarea și funcționarea Colegiului Dieteticienilor din România, s-a precizat necesitatea pentru ca spitalul să dispună de personal în domeniul de competență necesar pentru urmărirea schemelor generale de tratament prescrise de medicul specialist și verificarea respectării dietelor de către firma de catering, respectiv: *deținerea competențelor necesare în vederea asigurării tratamentului dietetic conform alocațiilor de hrană, verificarea respectării dietelor prescrise de către medicul curant în concordanță cu meniul livrat de către firma de catering; preluarea, rezolvarea sesizărilor și reclamațiilor legate de meniu; întocmirea meniurilor suplimentare în funcție de tipul de afecțiune; colaborarea cu medicii de chirurgie plastică pentru întocmirea unor meniuri individualizate pentru pacienții cu arsuri, în funcție de gravitatea cazurilor și care vor fi coroborate cu pierderile proteice din timpul efectuării pansamentelor zilnice și a intervențiilor chirurgicale necesare în vederea tratamentului pentru vindecarea plăgilor; supravegherea distribuirii meselor preparate, preluarea hranei în corelație cu necesarul fiecărei secții, conform tipurilor de afecțiuni tratate, cu respectarea normelor igienico-sanitare în vigoare; urmărirea asigurării condițiilor igienico-sanitare la locul de distribuție al hranei, pentru identificarea, evaluarea și înlăturarea posibilelor focare de infecție și evitarea declanșării toxiiinfecțiilor alimentare; verificarea stării de sănătate a personalului angajat și verificarea stării de sănătate a personalului care distribuie hrana, pentru înlăturarea declanșării unor epidemii; supravegherea și coordonarea activității de igienizare a spațiului de distribuție a meniurilor, în conformitate cu normele din spital.*

Astfel, în perioada 2022-2023, au fost încheiate succesiv contracte pentru servicii de dietetică-nutriție.

Din analiza documentelor depuse de furnizor, echipa de audit a constatat faptul că acesta este membru al [REDACTAT] în vederea exercitării profesiei. De asemenea, furnizorul este absolvent al Școlii de Specializare Postliceală, specialitatea dietetică.

Potrivit prevederilor Legii nr.256/2015, profesia de dietetician este o profesie liberală, în domeniul sănătății umane, furnizoare de servicii conexe actului medical.

Totodată, profesia de dietetician se exercită pe teritoriul României numai de către persoanele care au obținut statutul de dietetician autorizat. Pentru obținerea acestui statut persoanele trebuie să îndeplinească, printre altele, următoarele condiții: să posede un titlu oficial de calificare în nutriție și dietetică și să aibă calitatea de membru al Colegiului Dieteticienilor din România. Prin titlu oficial de calificare în nutriție și dietetică, se înțelege diplomă de licență în specializarea nutriție și dietetică, eliberată de o instituție de învățământ



superior, acreditată în România, pe domeniul sănătate, cu o durată de minimum 3 ani (180 de credite).

Pentru exercitarea profesiei de dietetician, autorizația de liberă practică se eliberează și se reînnoiește obligatoriu de către CDR, la un interval de 5 ani.

Mai mult decât atât, asistenții medicali dieteticieni care optează pentru exercitarea profesiei de dietetician sunt obligați ca, în termen de 5 ani de la intrarea în vigoare a legii nr.256, respectiv 08.11.2015, să efectueze un stagiu de pregătire specifică, pentru o durată determinată, recunoscută de [REDACTED], conform standardelor ocupaționale europene aprobate prin reglementările legale în vigoare, menit să aducă nivelul de pregătire a asistenților medicali dieteticieni la nivelul minim de licență în dietetică.

În concluzie, pentru perioada 2022-2023, entitatea a angajat, lichidat, ordonanțat și plătit servicii de dietetică și nutriție în sumă de 60.000 lei, unui furnizor care nu deținea toate certificările și avizele necesare exercitării profesiei de dietetician.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>6</sup>.

**Cauze:** Funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern/manAGERIAL; Nerespectarea prevederilor legale în domeniu.

**Consecința:** Crearea premiselor apariției unor abateri de la legalitate și regularitate care nu pot fi înlăturate eficient și în timp util.

**Recomandări formulate:** *Analizarea cauzelor și împrejurărilor care au determinat încheierea de contracte de prestări servicii de dietetică și nutriție cu un furnizor care nu deține toate certificările și avizele necesare pentru exercitarea profesiei de dietetician și luarea măsurilor care se impun, după caz; Încheierea de angajamente în conformitate cu necesitățile identificate la nivelul entității, precum și cu respectarea prevederilor legale în domeniu referitoare la pregătirea profesională, avize, etc.*

#### **5.2.6. Nereguli cu privire la derularea unei investiții finanțată de la bugetul de stat prin Ministerul Sănătății, constând în achiziția a două sisteme de scanare 3D pentru proceduri de neurochirurgie la nivelul entității.**

În anul 2023, entitatea a demarat procedura de achiziție publică a două sisteme de scanare 3D pentru proceduri de neurochirurgie, în baza referatului nr. 1573/12.01.2023.

Operatorul economic declarat câștigător în urma procedurii de achiziție publică licitație deschisă online a fost [REDACTED] iar entitatea a încheiat cu acesta două contracte de furnizare echipamente (contractul nr. 51066/12.10.2023, respectiv nr. 35292/16.08.2023).

Conform listei de investiții [REDACTED], valoarea celor două sisteme de scanare 3D pentru proceduri de neurochirurgie a fost de 36.000.000 lei, finanțarea fiind asigurată de la bugetul de stat, articol 51.02. – alineat 51.02.08.

În baza prevederilor contractuale și a prevederilor din caietul de sarcini nr. 5363/03.02.2023, parte integrantă a documentației de atribuire pentru elaborarea și prezentarea ofertei privind achiziția de sistem de scanare 3D pentru proceduri de neurochirurgie, furnizorul

<sup>6</sup> Legea nr.82/1991, actualizată, art.9, alin.1;  
OMFP nr. 1792/2002, actualizat, pct.1 - Angajarea cheltuielilor;  
Legea nr. 256/2015, art.5, alin.(1), (2), (3), (4), art.6, art.8

avea obligația de a realiza și lucrări conexe, respectiv amenajarea spațiului în care urma să se amplaseze cele două sisteme de scanare 3D (lucrări de demolări și desfaceri finisaje, lucrări pereți, tavane, ferestre, finisaje, instalații, electrică, sanitare, gaze medicale).

Potrivit ofertei tehnico-economice a furnizorului (nr. 2640/18.01.2023), s-a realizat și un centralizator de prețuri: sistem de scanare 3D pentru proceduri de neurochirurgie în valoare totală de 14.056.272 lei fără TVA/buc și amenajare spațiu în valoare totală de 3.940.000 lei fără TVA – total 17.996.272 lei fără TVA/buc.

În baza celor două contracte, menționate mai sus, furnizorul a emis două facturi, factura nr. [REDACTAT], respectiv factura nr. [REDACTAT] în valoare totală de 35.992.000 lei. Spitalul, prin ordinul de plată multiplu electronic (OPME) nr. 1 din data 27.12.2023, a achitat suma de 35.992.000 lei.

Având în vedere obiectul celor două contracte, precum și prevederile caietului de sarcini și propunerii tehnice, potrivit cărora pe lângă furnizarea celor două echipamente medicale s-au realizat și lucrări de amenajare spațiu, din documentele puse la dispoziția echipei de audit se poate constata faptul că spitalul a înregistrat eronat în evidența financiar-contabilă mijloacele fixe, în valoarea totală a acestora incluzând și valoarea lucrărilor de amenajare, furnizorul nefacturând distinct valoarea acestora.

Mai mult decât atât, prin plata celor două facturi emise în baza celor două contracte de furnizare echipamente, spitalul a plătit și contravaloarea lucrărilor de amenajare realizate de către furnizor, chiar dacă prin lista de investiții nr. AR 22519/14.12.2023, Ministerul Sănătății a aprobat suma totală de 36.000.000 lei **doar pentru achiziția de aparatură medicală**.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>7</sup>.

**Cauze:** Funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial, Îndeplinirea necorespunzătoare a atribuțiilor de către persoanele responsabile cu urmărirea executării contractelor și acordarea vizelor de control financiar preventiv propriu.

**Consecința:** Situațiile financiare încheiate de către entitatea la data de 31.12.2023 nu reflectă realitatea patrimonială.

**Recomandări formulate:** *Analizarea contractelor încheiate pentru achiziția de echipamente medicale având ca sursă de finanțare bugetul de stat prin Ministerul Sănătății cu delimitarea valorii mijloacelor fixe și a valorii lucrărilor de amenajare și efectuarea corecțiilor corespunzătoare în evidența financiar-contabilă; Solicitarea unui punct de vedere ordonatorului principal de credite în ceea ce privește valoarea lucrărilor de amenajare pentru care nu s-a solicitat aprobare prin lista de investiții și efectuarea în consecință a regularizărilor care se impun cu Ministerul Sănătății, inclusiv în ceea ce privește fondurile alocate.*

---

<sup>7</sup> Legea nr. 82/1991, republicată, art. 9 alin.(1);  
OMFP nr. 1917/2005, actualizat, Cap. II pct. 2.1., Cap. III, lit. A, pct.1.2.2.3;  
OMFP nr. 1792/2002, actualizat, Pct. 2;  
Legea nr. 95/2006, republicată, art.193, alin.(2).

### **5.3.1. Plata nejustificată a unor furnizori pentru care nu au existat facturi înregistrate în evidența financiar-contabilă sau pentru facturi deja achitate, fără ca entitatea să întreprindă demersuri în vederea recuperării efective a acestora în termenul legal de prescripție**

Din „Situția privind componența soldului contului 401 Furnizori” la data de 31.12.2023, întocmită de către entitate, echipa de audit a selectat, pe baza raționamentului profesional, un eșantion format din furnizori cu sold debitor, pentru care nu au fost întreprinse demersuri de recuperare a sumelor achitate în plus în termenele prevăzute de dispozițiile legale.

Astfel, echipa de audit a constatat faptul că aceste sume reprezintă plăți duble către furnizori, sau plăți pentru care nu există facturi înregistrate în evidența financiar-contabilă.

În concluzie, entitatea nu a analizat, clarificat și urmărit în vederea recuperării în termenul general de prescripție, sumele înregistrate în evidența financiar-contabilă ca fiind plătite în plus.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol.<sup>8</sup>

**Cauze:** Neaplicarea reglementărilor legale în vigoare, de către persoanele cu atribuții în domeniu; Neanalizarea soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi; Efectuarea formală a inventarierii anuale a patrimoniului; Control intern necorespunzător.

**Consecința:** Denaturarea situațiilor financiare și a rezultatului patrimonial pentru perioada 2022-2023.

**În timpul misiunii de audit** entitatea a transmis adrese către furnizorii în cauză în vederea recuperării sumelor.

**Recomandări formulate:** *Analizarea soldului contului 401 „Furnizori” înscris în bilanța de verificare și efectuarea tuturor demersurilor necesare în vederea clarificării și recuperării sumelor plătite nejustificat, după caz; Efectuarea corecțiilor care se impun în evidența financiar-contabilă, conform legislației în vigoare, astfel încât soldul contului să reflecte realitatea.*

### **5.3.2. Înregistrarea eronată a unor sume în contul 461 „Debitori”, precum și neîntreprinderea tuturor demersurilor prevăzute de legislația în vigoare în vederea recuperării efective a unor debite, în termenul legal de prescripție**

Din aplicarea testelor de detaliu asupra elementelor selectate în baza raționamentului profesional din soldul contului 461-Debitori, înscris în bilanța de verificare întocmită la 31.12.2023, precum și din situația privind debitele aflate în sold la finele anului 2023, întocmită de entitate, s-a constatat faptul că în evidența contabilă a entității au fost înregistrate eronat în contul 461 „Debitori” creanțe în sumă de 2.182.970 lei, reprezentând debite aferente victimelor

<sup>8</sup> Legea nr.82/1991, republicată, art. 9, alin. (1), art.16;  
Legea nr. 500/2002, actualizată, art.14 alin. (1)-(3), art. 22 alin. (1);  
OG nr. 119/1999, republicată art. 5 alin. (1) din;  
OMFP nr.3265/2019, art.2, alin. 1<sup>^</sup>2;  
OMFP nr.129/2019, pct. 2.2, pct. 2.4 lit.c) și lit. d);  
OMFP nr.1917/2005, actualizat Cap. II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, pct.2.1 Prevederi generale;  
Legea nr. 287/2009, republicată, Cap. II, art. 2500, art. 2501, art. 2517;

accidentelor, în lipsa unor titluri executorii, fiind înregistrate în baza unor sentințe care nu erau definitive la momentul constituirii debitelor (anul 2013).

Totodată, echipa de audit a constatat faptul că pentru debite în sumă de 601.070 lei, constituite în perioada 2013-2019, entitatea nu a întreprins toate demersurile prevăzute de legislația în vigoare în vederea recuperării efective a acestora în termenul legal de prescripție, existând riscul ca acestea să fie prescrise la finele anului 2023, fiind mai vechi de 3 ani.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol.<sup>9</sup>

**Cauze:** Neîndeplinirea corespunzătoare a sarcinilor de către persoanele cu atribuții în domeniu; Neanalizarea datelor raportate prin situațiile financiare; Ineficiența controlului intern.

**Consecința:** Denaturarea situațiilor financiare întocmite, pentru perioada 2022-2023, prin raportarea unor date eronate privind creanțele.

**Recomandări formulate:** *Extinderea verificărilor cu privire la sumele neîncasate în termenul de prescripție și luarea măsurilor legale care se impun în vederea încasării acestora; Actualizarea procedurii operaționale privind modul de recuperare a sumelor cheltuite cu pacienții victime ale accidentelor rutiere sau agresiunilor fizice, modul de înregistrare în evidența contabilă/extrac contabilă a acestora, măsurile legale ce se impun a fi luate în vederea recuperării, cu precizarea expresă a termenelor pentru fiecare etapă; Monitorizarea încasării sumelor pentru care există obligația legală de recuperare cu respectarea termenului general de prescripție.*

### **5.3.3. Nerespectarea prevederilor legale privind darea în folosință a spațiilor din domeniul public, precum și nefacturarea, neînregistrarea și nerealizarea unor venituri, reprezentând cheltuieli cu utilitățile aferente spațiilor date în folosință gratuită în baza unor contracte de comodat de către spital unor asociații și fundații**

Din aplicarea testelor de detaliu asupra elementelor selectate în baza raționamentului profesional din soldul contului 411 „*Clienți*”, înscris în bilanțul de verificare întocmit la 31.12.2023 și a documentelor existente la nivelul spitalului cu privire la închirierea sau darea în folosință gratuită a spațiilor din domeniul public al Municipiului București pe care entitatea le are în administrare, echipa de audit a identificat 3 contracte de comodat încheiate de către spital cu unele fundații și asociații, astfel:

- Contract de comodat nr.26358/15.12.2010 încheiat cu [REDACTAT]  
[REDACTAT] (pentru sediul social pentru o suprafață de 21,36 mp);

- Contract de comodat nr.26359/15.12.2010 încheiat cu [REDACTAT]  
[REDACTAT] (pentru sediul social pentru o suprafață de 21,36 mp);

- Contract de comodat nr.7734/ 27.02.2018 încheiat cu [REDACTAT]  
[REDACTAT] (pentru sediul social - camera 124).

<sup>9</sup> Legea nr. 82/1991 a contabilității republicată, art. 8 alin.(1), art.9 alin (1);

Legea nr.287/2009, republicată, Cap. II, art. 2500, art. 2501, art. 2517;

OG nr. 119/1999, republicată, art. 5 alin. (1);

OMFP nr.3265/2019, art.2, alin. 1<sup>^</sup>2;

OMFP nr.129/2019, pct. 2.2, pct. 2.4 lit.c) și lit.d);

OMFP nr.1917/2005, actualizat, Cap. II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare, pct.2.1 Prevederi generale;

OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct.35 (1) și (2);

Din aplicarea testelor de detaliu, echipa de audit a constatat faptul că cele 3 contracte de comodat nu au viza compartimentului juridic sau viza pentru controlul financiar preventiv propriu.

Prin Hotărârea Consiliului Local al Sectorului 4 nr.80 din 31.08.2006 privind darea în administrarea unităților sanitare respective, a terenurilor și clădirilor în care își desfășoară activitatea unitățile sanitare publice - spitalele clinice și universitare – din sectorul 4, imobilul în care își desfășoară activitatea [REDACTAT]

Potrivit prevederilor art.287 din OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ, actualizat:

*Exercitarea dreptului de proprietate publică, cu excepția reprezentării în instanță a statului român prin Ministerul Finanțelor Publice în legătură cu raporturile juridice privind proprietatea publică, se realizează de către:*

*b) autoritățile deliberative ale administrației publice locale, pentru bunurile aparținând domeniului public al unităților administrativ-teritoriale.*

De asemenea, potrivit art.349 din același act normativ, *Conținutul actului prin care se realizează darea în folosință gratuită*

*Hotărârea Guvernului sau a consiliului județean, respectiv a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local al comunei, al orașului sau al municipiului, după caz, prin care se aprobă darea în folosință gratuită va cuprinde următoarele:*

- a) datele de identificare a bunului și valoarea de inventar a acestuia;*
- b) în cazul bunurilor cu regim special, indicarea reglementărilor legale specifice privind paza și protecția;*
- c) destinația bunului;*
- d) durata pentru care se acordă folosința gratuită;*
- e) termenul la care se va realiza predarea-primirea materială a bunului;*
- f) obligațiile instituției de utilitate publică beneficiară;*
- g) entitatea care suportă cheltuielile de întreținere a bunului, potrivit destinației sale;*
- h) modalități de angajare a răspunderii și sancțiuni.*

Echipa de audit a constatat că la nivelul spitalului nu există nici un document din care să reiasă faptul că entitatea a informat [REDACTAT] cu privire la contractele de comodat încheiate de către spital.

Mai mult decât atât, spitalul a suportat din veniturile proprii cheltuielile cu utilitățile pentru cele 3 asociații, fără să factureze și să recupereze ulterior sumele de la acestea.

Deși potrivit contractului nr.7734/27.02.2018, art.4, Comodatarul se obligă să achite cotele corespunzătoare din cheltuielile legate de întreținerea camerei închiriate (energie electrică, gaze, costul telefonului, cablu tv), nici în acest caz spitalul nu a facturat cheltuielile cu utilitățile.

În contractele nr.26358/15.12.2010 și nr.26359/15.12.2010 nu au fost prevăzute clauze privind suportarea cheltuielilor de întreținere a spațiilor date în comodat (energie electrică,



gaze, costul telefonului, cablu tv), cu toate că potrivit art.349 din OUG nr.57/2019 acestea constituiau un element obligatoriu al contractului care ar fi trebuit să fie precizat.

În concluzie, spitalul nu a facturat, nu a înregistrat și nu a recuperat cheltuielile cu utilitățile aferente spațiilor date în folosință gratuită asociațiilor și fundațiilor cu sediul în clădirea spitalului, în baza unor contracte de comodat.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol.<sup>10</sup>

**Cauze:** Funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern/managerial precum și necunoașterea și neaplicarea prevederilor legale în vigoare cu privire la darea în folosință cu titlu gratuit a bunurilor aflate în administrarea entității.

**Consecința:** Nerealizarea veniturilor cuvenite din utilități concomitent cu majorarea cheltuielilor pentru anii 2022 și 2023.

**Recomandări formulate:** *Extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor contractelor de comodat/închiriere încheiate de către spital cu terțe persoane în vederea stabilirii cheltuielilor cu utilitățile care se cuvin recuperate de către entitate și urmărirea încasării veniturilor din chirii/utilități în conformitate cu prevederile contractuale; Solicitarea aprobărilor conform prevederilor legale în vigoare, în vederea dării în folosință cu titlu gratuit/închiriere a spațiilor din domeniul public pentru toate contractele identificate urmare extinderii verificărilor; Elaborarea și adoptarea unei proceduri operaționale cu privire la darea în folosință gratuită/închiriere a bunurilor din domeniul public.*

#### 5.4. Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu la nivelul entității

Din verificările efectuate asupra eșantioanelor selectate, în ceea ce privește modul de acordare a vizei de control financiar preventiv propriu, în perioada 2022 - 2023, la nivelul spitalului, echipa de audit a constatat că nu sunt respectate în totalitate prevederile legale.

Deși potrivit reglementărilor legale în vigoare, angajamentele legale fac obiectul controlului financiar preventiv propriu, din verificările efectuate asupra eșantionului selectat, echipa de audit a identificat o serie de documente care nu au purtat viza de control financiar preventiv propriu, spre exemplu:

De asemenea, au fost identificate neconcordanțe între înregistrările din cadrul registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv și documentele de la nivelul entității. Astfel, în realitate documentele nu au fost vizate, deși în fapt au fost înregistrate în registrul control financiar preventiv 2022 – 2023 de la nivelul spitalului.

Totodată, în urma analizei modului de exercitare a controlului financiar preventiv propriu, precum și refuzului de viză de la nivelul SCUBA, echipa de audit a constatat că sunt documente pentru care s-a acordat viza de control financiar preventiv propriu fără să se parcurgă în integralitate fazele de angajare și lichidare. În acest sens, s-au identificat facturi

<sup>10</sup> OUG nr.57/2019, republicată art.349 ;

Legea nr.287/2016, actualizată art.874 ;

Legea nr.500/2002, actualizată art.22, alin. (2), lit. b) și c), art.23;

Legea nr. 82/1991, republicată art. 6 alin.(1), art. 9 alin.(1), art.17 alin.(2) și art.18 ;

înregistrate la nivelul spitalului pentru care viza de control financiar preventiv a fost acordată doar pe ordonanțarea de plată.

Mai mult decât atât, din analiza registrului proiectelor de operațiuni prevăzute a fi prezentate la viza de control financiar preventiv și rapoartele privind activitatea de control financiar preventiv pentru perioada 2022 – 2023, echipa de audit a constatat o diferență între numărul total de operațiuni supuse vizei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol.<sup>11</sup>

**Cauze:** Exercițarea necorespunzătoare a atribuțiilor de către persoanele cu responsabilități în domeniu; Neaplicarea corespunzătoare a instrumentelor legale create pentru un sistem de control intern managerial, care să permită îndeplinirea cerințelor generale și specifice de control intern/managerial

**Consecința:** Crearea premiselor apariției unor abateri de la legalitate și regularitate care nu pot fi înlăturate eficient și în timp util.

**Recomandări formulate:** *Detalierea obiectivelor controlului financiar preventiv, prin liste de verificare, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității; Acordarea vizei de control financiar preventiv propriu pentru toate operațiunile care afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public și pentru toate operațiunile specifice instituției, care sunt exercitate conform reglementărilor legale în domeniu; Exercițarea controlului financiar preventiv, parcurgerea listelor de verificare (check-lists) în vederea desfășurării unui control financiar preventiv care să ateste legalitatea și regularitatea operațiunilor.*

**5.5. Plata nejustificată, în sumă estimată de 205.896 lei, a unor servicii de curățenie, igienizare și dezinfecție spații interioare (ATI și Bloc operator), în condițiile în care furnizorul trebuia să asigure doar produsele și logistica necesară și pentru care nu au fost identificate, la nivelul entității, documente justificative în acest sens**

Din aplicarea testelor de detaliu asupra unui eșantion selectat în baza raționamentului profesional, reprezentând plăți efectuate către furnizorul [REDACTAT] echipa de audit a constatat faptul că, în anul 2022, entitatea a achiziționat și plătit servicii de curățenie, igienizare și dezinfecție spații interioare, unde aceste servicii se efectuează cu angajat propriu, la un preț similar cu cel facturat de către furnizor pentru spațiile unde acesta asigură și personal de curățenie, nu doar produsele și logistica necesară.

Astfel, din analiza documentelor care au stat la baza efectuării plăților către furnizorul [REDACTAT] au rezultat următoarele aspecte:

- în baza Acordului cadru nr. [REDACTAT]

- prin contracte s-a stabilit executarea lunară de servicii de curățenie pentru o suprafață interioară de 23.588,75 mp la un preț unitar de 9,50 lei/mp (fără TVA), pentru o suprafață interioară de 3.616,02 mp (ATI și Bloc operator) unde curățenia se asigură cu

<sup>11</sup> OG nr.119/1999, republicată, art.4, art.10.

personal al spitalului la un preț unitar de 9,49 lei/mp (fără TVA) și respectiv pentru o suprafață exterioară de 14.601 mp la un preț unitar de 9.50 lei/mp (fără TVA).

- în baza contractelor subsecvente de mai sus, furnizorul a emis facturi pe care spitalul le-a achitat prin ordin de plată.

Deși potrivit caietului de sarcini pentru spațiile reprezentând [REDACTED] serviciile de curățenie, igienizare și dezinfecție se asigură de Autoritatea contractantă prin personal propriu, furnizorul asigurând doar produsele/logistica și infrastructura, prețul pe mp din oferta financiară și cel contractat este similar cu acela pentru spațiile unde furnizorul asigură serviciile cu personalul de curățenie.

Potrivit Formularului de ofertă îmbunătățită transmis de către furnizor în data de 08.12.2021, respectiv a cheltuielilor care au stat la baza fundamentării prețului oferit, cheltuielile pentru o lună de zile și pentru un maxim de 117.968,89 mp, se prezintă astfel:

- cheltuielile cu angajații: 384.256,23 lei;
- cheltuielile cu materialele: 160.465,44 lei;
- cheltuielile cu echipamentele: 335.946,44 lei;
- cheltuieli indirecte și profit: 240.000 lei.

Din recalcularea prețurilor de către echipa de audit în baza datelor de mai sus, se confirmă prețul pentru spațiile interioare și exterioare de 9,50 lei/mp, respectiv a serviciilor de curățenie, dezinfecție și igienizare, acolo unde furnizorul folosește personalul angajat. În schimb, pentru spațiile unde entitatea folosește personalul propriu (ATI și Bloc operator) și pentru care furnizorul pune la dispoziție doar produsele și logistica, ar rezulta un preț de 6,24 lei/mp urmare recalculării de către echipa de audit.

Pentru plățile efectuate de entitate furnizorului pentru produse și logistica unde curățenia se asigură cu personal al spitalului la un preț unitar de 9,49 lei/mp (fără TVA), echipa de audit a solicitat documentele justificative care atestă intrarea în gestiune, consumul acestora și înregistrarea lor în evidența financiar-contabilă însă entitatea nu a dat curs solicitării, nefiind întocmite *Note de intrare/recepție* și nici *Bonuri de consum*.

În concluzie, entitatea a plătit nejustificat suma estimată de 162.503 lei pentru servicii de curățenie, igienizare și dezinfecție spații interioare (ATI și Bloc operator), unde furnizorul trebuia să asigure doar produsele și logistica necesară și pentru care nu au fost identificate, la nivelul entității, documente justificative în acest sens.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>12</sup>.

**Cauze:** Neîndeplinirea corespunzătoare a atribuțiilor de către persoanele cu atribuții în încheierea și derularea contractelor de achiziție publică; Funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial.

**Consecința:** Majorarea cheltuielilor entității și denaturarea contului de rezultat patrimonial.

**Recomandări formulate:** *Extinderea verificărilor la nivelul tuturor contractelor încheiate, având ca obiect furnizarea de servicii de curățenie, în vederea identificării unor situații similare celor semnalate de către echipa de audit; Analizarea modului în care au fost*

<sup>12</sup> Legea nr.82/1991, republicată, art. 9, alin.(1);  
Legea nr. 500/2002, actualizată, art. 14 alin. (2), art. 22 alin. (1);  
OG nr.119/1999, republicată, art. (5), alin. (1);  
HG nr.395/2016, actualizată, art.127.

*încheiate și derulate aceste angajamente legale precum și fundamentarea prețurilor serviciilor în condițiile descrise de echipa de audit concomitent cu luarea măsurilor care se impun, după caz; Stabilirea de către entitate a sumelor plătite nejustificat către furnizor, recuperarea acestora în condițiile legii și efectuarea operațiunilor corespunzătoare în evidența financiar-contabilă.*

#### **5.6. Neînregistrarea în evidența financiar contabilă a sângelui și a componentelor sanguine deținute la nivelul Unității de Transfuzii Sanguine din cadrul spitalului**

La nivelul spitalului funcționează Unitatea de transfuzii sanguine, având ca atribuții: aprovizionarea cu sânge total și componente de sânge, pe baza solicitărilor scrise din secțiile spitalului; recepția, evidența, stocarea și livrarea sângelui total și a componentelor sanguine către secțiile spitalului; distribuția de sânge și componente sanguine de la un centru de transfuzie furnizor către spitalul beneficiar, care se face în baza unui contract de furnizare ce stabilește condițiile de distribuție și documentația aferente obligatorie; efectuarea testelor pretransfuzionale; pregătirea unităților de sânge total și a componentelor sanguine în vederea administrării; consiliere privind utilizarea clinică a sângelui total și a componentelor sanguine; prezentarea probelor biologice pretransfuzionale și a unităților de sânge sau a componentelor sanguine administrate pentru o perioadă de 48 de ore posttransfuzional în spațiile frigorifice cu această destinație; întocmirea documentației corespunzătoare tuturor activităților desfășurate; raportarea tuturor evenimentelor legate de actul transfuzional către centrul de transfuzie teritorial; păstrarea eșantioanelor din ser sau plasmă recoltate pretransfuzional, în cazul tuturor pacienților transfuzați, pentru o perioadă de minimum 6 luni, în spații frigorifice (15 - 18°C) cu această destinație.

Astfel, pentru perioada 2022-2023, entitatea a încheiat contractul nr.1597/12.01.2022 și nr.57815/29.12.2022 cu [REDACTED] (sânge total și componente sanguine) în condițiile Legii nr.282/2005.

De asemenea, pentru aceeași perioadă a fost încheiat [REDACTED] [REDACTED] pentru distribuția de sânge și componente sanguine de origine umană, în condițiile Legii nr.285/2005.

Din verificările efectuate, echipa de audit a constatat faptul că spitalul nu are organizată o gestiune a sângelui și componentelor sanguine astfel încât să poată fi cunoscută, în orice moment, situația reală a stocurilor de sânge și produse sanguine labile.

La solicitarea echipei de audit, unitatea de transfuzie sanguină a spitalului a transmis situația privind stocul final la data de 31.12.2022, respectiv 31.12.2023. Prin recalculare, a rezultat faptul că stocul scriptic final la data de 31.12.2022 a fost de 107.690 lei, respectiv 74.620 lei la data de 31.12.2023.

Menționăm faptul că nejustificat, la nivelul entității nu au fost reflectate în contabilitate operațiunile efectuate cu privire la sânge și componentele sanguine.

În concluzie, la nivelul spitalului nu există organizată contabilitatea de gestiune pe fiecare tip de sânge și componente sanguine (valoric), iar aceste produse nu se regăsesc în evidența contabilă a entității.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>13</sup>.

**Cauze:** Nerespectarea reglementărilor contabile privind raportarea prin situațiile financiare a sângelui și a componentelor sanguine deținute la nivelul Unității de transfuzie sanguină; Funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern din cadrul entității; Efectuarea formală a inventarierii anuale a patrimoniului.

**Consecința:** Denaturarea datelor raportate prin situațiile financiare întocmite de entitate în perioada 2022 - 2023.

**În timpul misiunii de audit** entitatea a procedat la inițierea unor demersuri, respectiv a fost transmisă adresa nr.54934/12.11.2024 prin care s-a solicitat furnizorului de servicii informatice, analizarea și procedarea la crearea legăturilor necesare între modulul medical și cel financiar astfel încât să se poată cuantifica și înregistra intrările, ieșirile și stocul pentru produsele din sânge și derivate de sânge.

**Recomandarea formulată:** *Raportarea în sistemul informatic a tuturor operațiunilor referitoare la sânge și componente sanguine, astfel încât acestea să fie preluate în mod corect și real în evidența financiar contabilă, și respectiv reflectarea valorii acestuia în decontul pe pacient, după caz; Elaborarea unei proceduri operaționale privind organizarea contabilității de gestiune a sângelui și a componentelor sanguine; Raportarea prin situațiile financiare a stocurilor reale existente la nivelul entității, pe baza rezultatelor inventarierii anuale a patrimoniului; Inventarierea tuturor bunurilor existente în entitate, stabilirea eventualelor plusuri/minusuri rezultate și valorificarea lor, în condițiile prevederilor legale incidente.*

**5.7. Nereguli în ceea ce privește modul de evidențiere, gestionare și inventariere a stocurilor de materiale sanitare, medicamente și alte produse specifice domeniului medical, astfel:**

**5.7.1. Neasigurarea concordanței datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența contabilă, la data de 31.12.2022 și 31.12.2023, ceea ce a determinat diferențe în minus, în sumă de 15.509.548 lei (7.916.380 lei în anul 2022 și 7.593.168 lei în anul 2023) în contabilitatea de gestiune față de evidența financiar-contabilă, în ceea ce privește medicamentele și materialele sanitare;**

**5.7.2. Neînregistrarea în evidența financiar contabilă a stocurilor de natura reactivilor, rămase neutilizate la data de 31.12.2022 și 31.12.2023 la nivelul structurilor de specialitate, acestea fiind înregistrate eronat direct pe cheltuielile entității.**

5.7.1. Din aplicarea testelor de detaliu asupra stocurilor raportate la data de 31.12.2022 și 31.12.2023, prin situațiile financiare încheiate, în ceea ce privește medicamentele și materialele sanitare, s-a constatat faptul că, nu s-a asigurat concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico - operativă cu cele din evidența contabilă, existând diferențe în minus între cele două evidențe.

Astfel, din compararea stocurilor medicamentelor și materialelor sanitare din evidența tehnico-operativă, cu stocurile înregistrate în contabilitatea spitalului, echipa de audit a constatat faptul că, există o diferență în minus în contabilitatea de gestiune, în sumă de

<sup>13</sup> Legea nr. 82/1991, republicată, Art.1, alin.(6), art. 9 alin. (1) și art. 11. OMF nr. 1917/2005, actualizat, Cap. I pct. 1.1, Cap. III pct. 2.1.3, respectiv Cap. IV.



15.509.548 lei (7.916.380 lei în anul 2022 și 7.593.168 lei în anul 2023), față de evidența financiar-contabilă.

Însă, cu ocazia efectuării inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pentru anii 2022-2023, nu au fost constatate aceste diferențe astfel încât să se stabilească natura lor și să se propună, în conformitate cu dispozițiile legale, modul de regularizare a diferențelor dintre datele din contabilitate și cele factice, rezultate în urma inventarierii.

Totodată, nu există organizată în evidența financiar-contabilă o evidență analitică a medicamentelor, pe fiecare gestiune și sursă de finanțare.

5.7.2. Din aplicarea testelor de detaliu asupra elementelor selectate în baza raționamentului profesional în vederea verificării modului de evidențiere, gestionare și inventariere a stocurilor de materiale sanitare, medicamente și alte produse specifice domeniului medical, respectiv modului de conformare cu prevederile legale, echipa de audit a constatat faptul că entitatea nu a înregistrat în evidența financiar contabilă stocurile de natura reactivilor, rămase neutilizate la data de 31.12.2022 și 31.12.2023, la nivelul structurilor de specialitate, aceste fiind înregistrate nejustificat direct pe cheltuielile entității.

Din verificarea, pentru perioada de raportare a anilor 2022-2023, a evidenței contabile sintetice, a balanței analitice, precum și a modalității de înregistrare a consumului pentru reactivi, echipa de audit a constatat faptul că entitatea a înregistrat pe cheltuieli suma aferentă reactivilor achiziționați pentru structurile de specialitate ale spitalului la momentul preluării acestora, pe bază de bon consum, fără să țină cont de consumul efectiv al acestora.

Totodată, echipa de audit a constatat faptul că, deși cu ocazia efectuării inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pentru anii 2022-2023, s-a constatat existența faptică la nivelul structurilor de specialitate a reactivilor, aceștia fiind înscrși în cadrul listelor de inventariere, pentru aceste plusuri constatate la reactivi, comisia de inventariere nu a solicitat explicații scrise de la persoanele care au răspunderea gestionării bunurilor, astfel încât să se stabilească natura plusurilor și să propună, în conformitate cu dispozițiile legale, modul de regularizare a diferențelor dintre datele din contabilitate și cele factice, rezultate în urma inventarierii.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>14</sup>.

**Cauze:** Exercițarea necorespunzătoare a atribuțiilor de către persoanele din cadrul compartimentelor de specialitate; Efectuarea inventarierii în mod formal, precum și nerespectarea unitară a prevederilor legale aplicabile în domeniu; Neefectuarea punctajelor periodice între compartimentul financiar contabil și structurile de specialitate ale spitalului; Neasigurarea corelației dintre evidența de gestiune și evidența contabilă organizate la nivelul spitalului, astfel încât să se asigure înregistrarea cronologică și sistematică a tuturor operațiunilor.

**Consecințe:** Denaturarea situațiilor financiare prin raportarea în bilanțul contabil a unei valori eronate la active curente; Denaturarea contului de rezultat patrimonial.

---

<sup>14</sup> Legea nr. 82/1991, art.1, alin. (6), art.6, alin.(1) și (2), art.8, alin.(1), art.9, alin. (1), art.11, art.17, alin.(1), art.33, alin.(1);  
Legea nr. 500/2002, actualizată. art. 22 alin. (2) lit. h);  
OMFP nr.1917/2005, actualizat, pct. 1.4.1, pct. 2.1.3, pct. 2.1.6.2, pct. 2.8;  
OMFP nr. 1826/2003, Pct. 1;  
OMFP nr.3265/2019, art.2, alin. 1^2;  
OMFP nr.129/2019, pct. 2.2, pct. 2.4 lit. a) și lit. c).

În timpul misiunii de audit s-a întocmit Referatul de fundamentare nr.56051/18.11.2024. În baza acestuia s-a emis Decizia nr.887/18.11.2024 privind inventarierea bunurilor aflate la nivelul Gestunii Farmacie-medicamente și materiale sanitare.

Potrivit Procesului verbal nr.57603/28.11.2024 întocmit de către comisia de inventariere, gestiunea „Mijloace fixe și obiecte de inventar” au rezultat următoarele:

- la subgestiunea „Materiale sanitare” a rezultat un plus în sumă de 48.205 lei;
- la subgestiunea „Materiale sanitare-UPU” a rezultat un plus în sumă de 209 lei;
- la subgestiunea „Materiale sanitare Donații” a rezultat un plus în sumă de 28.878 lei;
- la subgestiunea „Materiale cu caracter funcțional” a rezultat un plus în sumă de 70

lei.

Astfel, s-a propus înregistrarea în evidențele financiar-contabile a diferențelor constatate pentru gestiunile de mai sus.

De asemenea, a fost transmisă adresa nr.37168/25.11.2024 prin care s-a cerut sprijinul furnizorului programului informatic pentru:

- inițializarea gestiunilor „[REDACTAT] în vederea înregistrării consumului pe pacient;
- posibilitatea înregistrării în modulul [REDACTAT] a consumului de gaze medicinale, astfel încât, costul acestora să se reflecte în decontul pacientului;
- verificarea funcționalității în [REDACTAT] a transferurilor din magazia spitalului în aparatul [REDACTAT] și a consumurilor aferente din același aparat;
- crearea posibilității ca la fiecare sfârșit de lună să se poată efectua punctajul între stocurile din [REDACTAT];
- crearea în [REDACTAT] „[REDACTAT]”, în care să se reflecte atât intrările, cât și consumurile pe produse;
- crearea de aparate pentru toate departamentele/secțiile spitalului, astfel încât consumul să se poată realiza pe baza cererilor de încărcare de aparat.

De asemenea, s-a întocmit Procesul verbal privind rezultatele inventarierii (nr.57645/28.11.2024) pentru gestiunea Farmacie, pentru care s-au constatat diferențe între evidența scriptică și faptică în valoare de 2.353.550,54 lei la gaze medicinale. La subgestiunea „Farmacie” au fost constatate plusuri în sumă de 137,30 lei și minusuri în sumă de 37,23 lei.

S-a propus înregistrarea în contabilitate a diferențelor constatate, pentru reglarea stocurilor factice cu cele scriptice și detalierea pe fiecare gestiune și surse de finanțare în contabilitatea sintetică pe analitice separate.

**Recomandări formulate:** *Extinderea verificărilor la nivelul tuturor gestiunilor, în vederea identificării cauzelor care au determinat apariția neconformităților constatate de către echipa de audit; Efectuarea inventarierii stocului factic la nivelul tuturor gestiunilor; Disponerea de măsuri de organizare a contabilității în conformitate cu prevederile legale și în corelație cu evidența de gestiune; Efectuarea corecțiilor necesare în conformitate cu legislația în vigoare.*

### **5.8.1. Deficiențe în organizarea și implementarea sistemului de control intern managerial.**

În ceea ce privește organizarea și implementarea sistemului de control intern managerial, s-a constatat faptul că la nivelul SCUBA nu a fost implementat în totalitate sistemul propriu de control intern managerial, potrivit prevederilor legale în vigoare.

Din analiza sistemului de control intern/managerial în raport cu cerințele standard stabilite de legislația în domeniu și a celor cinci componente ale controlului intern au rezultat următoarele:

- **Standardul 1 – Etica și integritatea:** Registrul riscurilor pentru anul 2023 nu a fost aprobat;

- **Standardul 2 – Atribuții, funcții, sarcini:** Regulamentul de Organizare și Funcționare nu a fost actualizat în conformitate cu noua structură organizatorică a entității;

- **Standardul 4 – Structura organizatorică:** Nu a fost elaborată o procedură operațională care să reglementeze delegarea sarcinilor și atribuțiilor;

- **Standardul 9 – Proceduri:** Lipsa unor proceduri în anumite domenii de activitate (delegarea competențelor), lipsa unui manual de procedură actualizat, care să răspundă tuturor cerințelor entității;

- **Standardul 15 – Evaluarea sistemului de control managerial:** Autoevaluarea sistemului de control intern al entității la nivelul anului 2022 nu a fost realizată;

- **Standardul 16 – Auditul Intern:** În perioada auditată la nivelul compartimentului de audit din cadrul SCUBA posturile vacante aprobate în statul de funcții ale spitalului nu au fost ocupate. De asemenea, nu s-a realizat o centralizare a stadiului de implementare a recomandărilor cuprinse în Raportul întocmit de către Biroul Audit Public Intern din cadrul Ministerului Sănătății.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol.<sup>15</sup>

**Cauze:** Neaplicarea corespunzătoare a instrumentelor legale create pentru un sistem de control intern managerial, care să permită îndeplinirea cerințelor generale și specifice de control intern/managerial; Exercitarea necorespunzătoare a atribuțiilor de către persoanele cu responsabilități în domeniu.

**Consecința:** Crearea premiselor apariției unor abateri de la legalitate și regularitate care nu pot fi înlăturate eficient și în timp util, fapt confirmat de abaterile consemnate în prezentul Raport de audit.

**Recomandarea formulată:** *Implementarea în totalitate a controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice conform prevederilor legale.*

**5.8.2. Neînregistrarea în evidența contabilă a spitalului a unor bunuri transmise fără plată de către alte instituții publice în sumă de 196.081 lei, precum și a unei sponsorizări în sumă de 11.235 lei**

Din verificarea conformării cu legile și reglementările în vigoare, respectiv a modului de implementare a procedurilor privind standardele de control intern managerial (*Standardul 14-Raportarea contabilă și financiară*) au rezultat următoarele:

**a) Neînregistrarea în evidența contabilă a spitalului a unor bunuri transmise fără plată de către alte instituții publice în sumă de 196.081 lei**

<sup>15</sup> OSGG nr. 600/2018, art. 2, art. 6, art. 10.

Din verificarea prin eșantion a modului de înregistrare în evidența financiar-contabilă a bunurilor transferate fără plată de către alte instituții, a rezultat faptul că, spitalul nu a înregistrat în evidența contabilă bunuri, respectiv mijloace fixe, în sumă de 196.081 lei.

În conformitate cu prevederile HG nr.841/1998 privind procedurile de transmitere fără plată și de valorificare a bunurilor aparținând instituțiilor publice, a fost întocmit [REDACTAT]

[REDACTAT]

Deși în baza procesului verbal de predare-preluare, conducătorii instituțiilor publice, împreună cu compartimentele financiar-contabile aveau obligația de a înregistra în evidențe operațiunile privind ieșirea, respectiv intrarea în gestiune a bunului respectiv, entitatea nu a procedat în acest sens până la data prezentului audit.

Mai mult decât atât, cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului, mijlocul fix nu figurează pe listele de inventariere ca și plus de inventar.

În concluzie, entitatea nu a înregistrat în evidența financiar-contabilă bunul transmis fără plată de către altă entitate în sumă de 196.081 lei.

#### **b) Neînregistrarea în evidența financiar-contabilă a unei sponsorizări în sumă de 11.235 lei**

Din Situației generate din programul informatic, modulul contabilitate, referitoare la donațiile și sponsorizările primite de entitate, în perioada 2022-2023, cu sponsorizările raportate în [REDACTAT]

[REDACTAT] echipa de audit a constatat faptul că, entitatea nu a înregistrat pentru această perioadă toate sponsorizările în evidența financiar-contabilă.

Din documentele puse la dispoziție de către entitate (1 contract de sponsorizare: fn/14.10.2022), rezultă faptul că entitatea a primit de la aceeași societate comercială, un electrocardiograf 1E12A, în valoare de 11.234,85 lei.

În concluzie, entitatea nu a înregistrat în evidența contabilă bunul primit, deși acesta a fost recepționat și pus în funcțiune încă din anul 2022, totodată nefiind calculată amortizarea lunară.

**Cauze:** Neaplicarea în totalitate a reglementărilor legale în vigoare cu privire la înregistrarea în patrimoniu a bunurilor primite prin transfer gratuit/sponsorizare; Funcționarea defectuasă a sistemului de control intern în sensul neelaborării unei proceduri operaționale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a bunurilor primite din donații și sponsorizări/transfer gratuit; Exercițarea necorespunzătoare a atribuțiilor de serviciu de către persoanele din cadrul compartimentelor de specialitate ale entității; Nerespectarea dispozițiilor legale privind gestionarea eficientă a bunurilor materiale și a organizării evidenței contabile a intrărilor de bunuri primite cu titlu gratuit/sponsorizare; Efectuarea formală a inventarierii patrimoniului.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol.<sup>16</sup>

<sup>16</sup> Legea nr. 82/1991, republicată, art. 8 alin. (1), art. 9 alin.(1), art. 11 și art. 33; Legea nr. 500/2002, actualizată, art. 22 alin. (2) lit. h);

**Consecințe:** Denaturarea situațiilor financiare întocmite pentru perioada 2022-2023; Datele raportate în situațiile financiare încheiate pentru perioada 2022-2023 nu corespund realității, întrucât bunurile primite prin donație și sponsorizare nu au fost înregistrate în evidența financiar-contabilă potrivit prevederilor legale.

**În timpul misiunii de audit,** entitatea a înregistrat în evidența financiar contabilă mijlocul fix transmis cu titlu gratuit (Proces verbal de predare-primire nr.46342/09.09.2008), în sumă de 196.101 lei (NC nr.3111/13.11.2024). De asemenea, s-a înregistrat în evidența financiar-contabilă și electrocardiograful în sumă de 11.234,85 lei (NC nr.3121/03.12.2024).

**Recomandări formulate:** *Extinderea verificărilor în vederea identificării unor situații similare cu cele constatate de către echipa de audit și luarea măsurilor care se impun, după caz; Înregistrarea în evidența contabilă a tuturor sponsorizărilor/bunurilor transferate cu titlu gratuit potrivit reglementărilor legale în vigoare astfel încât, datele raportate prin situațiile financiare anuale să reflecte realitatea patrimonială; Elaborarea și aprobarea unei proceduri operaționale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a sponsorizărilor/bunurilor primite cu titlu gratuit; Actualizarea fișelor de post ale persoanelor cu atribuții clare în ceea ce privește înregistrarea în evidența contabilă a tuturor sponsorizărilor\donațiilor în numerar sau bunuri.*

## 6. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

Nu este cazul.

## 7. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI

Entitatea a transmis *Planul de măsuri nr. 2027/17.01.2025* pentru implementarea recomandărilor înscrise în proiectul Scrisorii către management. Pentru constatarea nr. 5.2.3 entitatea a prezentat toate demersurile efectuate în vederea ducerii la îndeplinire a constatării, respectiv faptul că au fost extinse verificările pentru perioada 2022-2024 cu privire la sumele datorate către bugetul de stat cu titlu de vărsăminte datorate pentru persoanele cu handicap neîncadrate la nivelul entității.

În Minuta ședinței de conciliere, semnată de reprezentanții Curții de Conturi a României și SCUBA s-a concluzionat următoarele:

- pentru constatarea nr. 5.2.3 privind *Nevirarea în integralitate la bugetul de stat a contribuției reprezentând vărsămintele datorate pentru persoanele cu handicap neîncadrate la nivelul spitalului, precum și declararea eronată a obligațiilor de plată* entitatea nu are puncte de vedere divergente și a menționat faptul că au fost calculate toate sumele datorate către Bugetul de Stat cu titlu de vărsăminte aferente persoanelor cu handicap neîncadrate la nivelul Spitalului, însă nu au fost întocmite declarații rectificative lunare decât pentru primele luni ale anului 2024. Reprezentanții Curții de Conturi au luat la cunoștință demersurile efectuate, urmând ca acestea să fie finalizate în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- pentru constatarea nr. 5.2.5 privind *Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor servicii de dietetică și nutriție, în perioada 2022-2023, în condițiile în care furnizorul nu*

---

OMFP nr.3265/2019, art.2, alin. 1<sup>^</sup>2;  
OMFP nr.129/2019 pct. 2.2, pct. 2.4, lit.a) și lit.e);  
OMFP nr. 1.917/2005, actualizat, pct. 2.1, pct. 2.7.1.1.



*deține toate certificările și avizele necesare în vederea exercitării profesiei, conform prevederilor legale*, managerul entității a precizat faptul că s-au luat măsuri în ceea ce privește recomandarea formulată în proiectul de raport de audit, contractul cu furnizorul de servicii de dietetică și nutriție nemaifiind prelungit în anul 2025. De asemenea, conducerea entității a precizat faptul că serviciile de dietetică și nutriție au fost prestate corespunzător, urmând ca încheierea de angajamente în conformitate cu necesitățile identificate la nivelul entității să respecte prevederile legale.

- pentru celelalte constatări din proiectul de raport de audit nu au fost formulate puncte divergente, fiind acordat termen pentru îndeplinirea acestora, respectiv 31.12.2025.

## **8. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE**

**Responsabilitatea echipei de audit** este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile Supreme de Audit (ISSAI).

Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională.

Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

### **Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:**

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

În conformitate cu prevederile art. 33 (3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale art. 37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, conducerea entității are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia. În cazul nerecuperării sau inacțiunii conducerii entității în acest sens, se aplică prevederile art.64 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

**Curtea de Conturi a României,  
Aprobat prin HP nr.214/27.02.2025**



DEPARTAMENTUL V

Direcția 1

***Domnului Andi NODIȚ***

***Manager***

***Spitalul Clinic de Urgență „Bagdasar-Arseni”***

**Stimate Domnule Manager,**

Începând cu data de 17.10.2024, Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate privind *modul de gestionare a patrimoniului public și privat al statului, precum și utilizarea resurselor bugetelor componente ale bugetului general consolidat pentru perioada 2022-2023* la Spitalul Clinic de Urgență „Bagdasar-Arseni”.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 17.10.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

**Obiectivul auditului** a fost reprezentat de obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și modul de gestionare a patrimoniului public și privat al statului, precum și utilizarea resurselor bugetelor componente ale bugetului general consolidat pentru perioada 2022-2023, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit, pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Față de acestea, au fost incluse câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

**În urma auditului au rezultat următoarele:**

## **1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI**

**1.1 Nereguli cu privire la raportarea în situațiile financiare a clădirilor aflate în folosința spitalului, precum și neînregistrarea în evidența financiar contabilă a terenului aferent, după cum urmează:**

*1.1.1. Neînregistrarea în evidența financiar-contabilă a terenului în suprafață de 34.380 mp aflat în folosința entității, respectiv neclarificarea diferenței de 4.944 mp dintre suprafața rezultată din documentele de proveniență și cea rezultată din măsurători;*

*1.1.2. Supraevaluarea activelor fixe, respectiv a valorii clădirilor, cu suma de 2.383.189 lei prin înregistrarea eronată a unor elemente reprezentând: studii de fezabilitate (2.378.763,87 lei), amenajare terenuri (garduri beton, gard sârmă, împrejmuire din panouri de beton, drumuri neurochirurgie – 4.424,67 lei);*

*1.1.3. Neclarificarea situației juridice a Paraclisului Sfinții Constantin și Elena construit în curtea spitalului;*

*1.1.4. Neefectuarea reevaluării terenurilor și clădirilor deținute în folosință, conform prevederilor legale, astfel încât acestea să fie prezentate în contabilitate la valoarea justă;*

*1.1.5. Efectuarea unor operațiuni în evidența financiar-contabilă cu privire la Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, fără existența documentelor justificative.*

**Recomandări formulate:** *Disponerea măsurilor pentru înregistrarea tuturor elementelor de active fixe în evidența financiar-contabilă a spitalului, în conturile contabile corespunzătoare; Efectuarea reevaluării terenurilor și construcțiilor aflate în patrimoniu, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și înregistrarea în evidența contabilă a diferențelor din reevaluare rezultate în urma efectuării acestei operațiuni, precum și efectuarea corecțiilor care se impun.*

**1.2 Plata nejustificată a unor sume reprezentând valoarea accizelor incluse în facturile emise de furnizor pentru consumul de gaze naturale utilizate pentru încălzire**

**Recomandări formulate:** *Stabilirea sumelor plătite nejustificat (accize), pentru consumul de gaze naturale utilizate pentru încălzire și luarea măsurilor care se impun pentru recuperarea acestora, în cadrul termenului general de prescripție; Înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor specifice.*

**1.3 Plata nejustificată a unor sume reprezentând taxa pe valoarea adăugată, înscrisă în facturile fiscale emise de furnizori, aferentă livrărilor de materiale și consumabile de uz sanitar, destinate utilizării în domeniul îngrijirilor de sănătate, deși operațiunile, conform prevederilor legale incidente, erau scutite la plata TVA**

**Recomandări formulate:** *Analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la plata nejustificată a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturile fiscale emise de furnizori,*

*aferență livrărilor de materiale și consumabile de uz sanitar, destinate utilizării în domeniul îngrijirilor de sănătate, deși operațiunile, conform prevederilor legale incidente, erau scutite la plata TVA; Extinderea verificărilor la nivelul tuturor operațiunilor efectuate în cadrul categoriei economice „Bunuri și servicii” în vederea identificării unor situații similare cu cele semnalate de către echipa de audit; Inițierea măsurilor legale pentru recuperarea sumelor plătite nejustificat și efectuarea înregistrărilor corespunzătoare în evidența financiar-contabilă.*

#### **1.4 Nevirarea în integralitate la bugetul de stat a contribuției reprezentând vărsămintele datorate pentru persoanele cu handicap neîncadrate la nivelul spitalului, precum și declararea eronată a obligațiilor de plată**

**Recomandări formulate:** *Depunerea la autoritățile abilitate a declarațiilor rectificative pentru corectarea sumelor, reprezentând vărsăminte pentru persoane cu handicap neîncadrate.*

#### **1.5 Plăți nejustificate din veniturile proprii ale spitalului, pentru efectuarea de teste RT-PCR , în condițiile în care furnizorul de servicii recuperase contravaloarea lor de la bugetul de stat, în cadrul Programului național de supraveghere și control al bolilor transmisibile prioritare.**

**Recomandări formulate:** *Analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la plata nejustificată a contravalorii testelor RT-PCR, în condițiile în care furnizorul de servicii recuperase contravaloarea lor de la bugetul de stat, în cadrul Programului național de supraveghere și control al bolilor transmisibile prioritare și luarea măsurilor care se impun, după caz; Extinderea verificărilor cu privire la sumele plătite furnizorului pentru efectuarea de teste RT-PCR, în vederea identificării unor situații similare cu cele constatate de către echipa de audit; inițierea măsurilor pentru recuperarea, în condițiile legii, a sumelor nedatorate și efectuarea operațiunilor corespunzătoare în evidența financiar-contabilă.*

#### **1.6. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor servicii de dietetică și nutriție, în perioada 2022-2023, în condițiile în care furnizorul acestor servicii nu deținea toate certificările și avizele necesare în vederea exercitării profesiei, conform prevederilor legale**

**Recomandări formulate:** *Analizarea cauzelor și împrejurărilor care au determinat încheierea de contracte de prestări servicii de dietetică și nutriție cu un furnizor care nu deține toate certificările și avizele necesare pentru exercitarea profesiei de dietetician și luarea măsurilor care se impun, după caz; Încheierea de angajamente în conformitate cu necesitățile identificate la nivelul entității, precum și cu respectarea prevederilor legale în domeniu referitoare la pregătirea profesională, avize, etc.*

**1.7 Nereguli cu privire la derularea unei investiții finanțată de la bugetul de stat prin Ministerul Sănătății, constând în achiziția a două sisteme de scanare 3D pentru proceduri de neurochirurgie la nivelul entității**

**Recomandări formulate:** *Analizarea contractelor încheiate pentru achiziția de echipamente medicale având ca sursă de finanțare bugetul de stat prin Ministerul Sănătății cu delimitarea valorii mijloacelor fixe și a valorii lucrărilor de amenajare și efectuarea corecțiilor corespunzătoare în evidența financiar-contabilă; Solicitarea unui punct de vedere ordonatorului principal de credite în ceea ce privește valoarea lucrărilor de amenajare pentru care nu s-a solicitat aprobare prin lista de investiții și efectuarea în consecință a regularizărilor care se impun cu Ministerul Sănătății, inclusiv în ceea ce privește fondurile alocate.*

**1.8 Plata nejustificată a unor furnizori pentru care nu au existat facturi înregistrate în evidența financiar-contabilă sau pentru facturi deja achitate, fără ca entitatea să întreprindă demersuri în vederea recuperării efective a acestora în termenul legal de prescripție**

**Recomandări formulate:** *Analizarea soldului contului 401 „Furnizori” înscris în bilanța de verificare și efectuarea tuturor demersurilor necesare în vederea clarificării și recuperării sumelor plătite nejustificat, după caz; Efectuarea corecțiilor care se impun în evidența financiar-contabilă, conform legislației în vigoare, astfel încât soldul contului să reflecte realitatea.*

**1.9 Înregistrarea eronată a unor sume în contul 461 „Debitori”, precum și neîntreprinderea tuturor demersurilor prevăzute de legislația în vigoare în vederea recuperării efective a unor debite, în termenul legal de prescripție**

**Recomandări formulate:** *Extinderea verificărilor cu privire la sumele neîncasate în termenul de prescripție și luarea măsurilor legale care se impun în vederea încasării acestora; Actualizarea procedurii operaționale privind modul de recuperare a sumelor cheltuite cu pacienții victime ale accidentelor rutiere sau agresiunilor fizice, modul de înregistrare în evidența contabilă/extracontabilă a acestora, măsurile legale ce se impun a fi luate în vederea recuperării, cu precizarea expresă a termenelor pentru fiecare etapă; Monitorizarea încasării sumelor pentru care există obligația legală de recuperare cu respectarea termenului general de prescripție.*

**1.10 Nerespectarea prevederilor legale privind darea în folosință a spațiilor din domeniul public, precum și nefacturarea, neînregistrarea și nerealizarea unor venituri, reprezentând cheltuieli cu utilitățile aferente spațiilor date în folosință gratuită în baza unor contracte de comodat de către spital unor asociații și fundații**

**Recomandări formulate:** *Extinderea verificărilor pentru identificarea tuturor contractelor de comodat/închiriere încheiate de către spital cu terțe persoane în vederea stabilirii*

*cheltuielilor cu utilitățile care se cuvin recuperate de către entitate și urmărirea încasării veniturilor din chirii/utilități în conformitate cu prevederile contractuale; Solicitarea aprobărilor conform prevederilor legale în vigoare, în vederea dării în folosință cu titlu gratuit/închiriere a spațiilor din domeniul public pentru toate contractele identificate urmare extinderii verificărilor; Elaborarea și adoptarea unei proceduri operaționale cu privire la darea în folosință gratuită/închiriere a bunurilor din domeniul public.*

#### **1.11 Nerespectarea în totalitate a prevederilor legale privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu la nivelul entității**

**Recomandări formulate:** *Detalierea obiectivelor controlului financiar preventiv, prin liste de verificare, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității; Acordarea vizei de control financiar preventiv propriu pentru toate operațiunile care afectează fondurile publice și/sau patrimoniul public și pentru toate operațiunile specifice instituției, care sunt exercitate conform reglementărilor legale în domeniu; Exercitarea controlului financiar preventiv, parcurgerea listelor de verificare (check-lists) în vederea desfășurării unui control financiar preventiv care să ateste legalitatea și regularitatea operațiunilor.*

#### **1.12 Plata nejustificată, în sumă estimată de 205.896 lei, a unor servicii de curățenie, igienizare și dezinfecție spații interioare ( ), în condițiile în care furnizorul trebuia să asigure doar produsele și logistica necesară și pentru care nu au fost identificate, la nivelul entității, documente justificative în acest sens**

**Recomandări formulate:** *Extinderea verificărilor la nivelul tuturor contractelor încheiate, având ca obiect furnizarea de servicii de curățenie, în vederea identificării unor situații similare celor semnalate de către echipa de audit; Analizarea modului în care au fost încheiate și derulate aceste angajamente legale precum și fundamentarea prețurilor serviciilor în condițiile descrise de echipa de audit concomitent cu luarea măsurilor care se impun, după caz; Stabilirea de către entitate a sumelor plătite nejustificat către furnizor, recuperarea acestora în condițiile legii și efectuarea operațiunilor corespunzătoare în evidența financiar-contabilă.*

#### **1.13 Neînregistrarea în evidența financiar contabilă a sângelui și a componentelor sanguine deținute la nivelul Unității de Transfuzii Sanguine din cadrul spitalului**

**Recomandări formulate:** *Raportarea în sistemul informatic a tuturor operațiunilor referitoare la sânge și componente sanguine, astfel încât acestea să fie preluate în mod corect și real în evidența financiar contabilă, și respectiv reflectarea valorii acestuia în decontul pe pacient, după caz; Elaborarea unei proceduri operaționale privind organizarea contabilității de gestiune a sângelui și a componentelor sanguine; Raportarea prin situațiile financiare a stocurilor reale existente la nivelul entității, pe baza rezultatelor inventarierii anuale a patrimoniului; Inventarierea tuturor bunurilor existente în entitate, stabilirea eventualelor plusuri/minusuri rezultate și valorificarea lor, în condițiile prevederilor legale incidente.*



### **1.14 Nereguli în ceea ce privește modul de evidențiere, gestionare și inventariere a stocurilor de materiale sanitare, medicamente și alte produse specifice domeniului medical, astfel:**

*1.14.1 Neasigurarea concordanței datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența contabilă, la data de 31.12.2022 și 31.12.2023, ceea ce a determinat diferențe în minus, în sumă de 15.509.548 lei (7.916.380 lei în anul 2022 și 7.593.168 lei în anul 2023) în contabilitatea de gestiune față de evidența financiar-contabilă, în ceea ce privește medicamentele și materialele sanitare;*

*1.14.2 Neînregistrarea în evidența financiar contabilă a stocurilor de natura reactivilor, rămase neutilizate la data de 31.12.2022 și 31.12.2023, la nivelul structurilor de specialitate, aceste fiind înregistrate direct pe cheltuielile entității.*

**Recomandări formulate:** *Extinderea verificărilor la nivelul tuturor gestiunilor, în vederea identificării cauzelor care au determinat apariția neconformităților constatate de către echipa de audit; Efectuarea inventarierii stocului factual la nivelul tuturor gestiunilor; Dispunerea de măsuri de organizare a contabilității în conformitate cu prevederile legale și în corelație cu evidența de gestiune; Efectuarea corecțiilor necesare în conformitate cu legislația în vigoare.*

### **1.15 Deficiențe în organizarea și implementarea sistemului de control intern managerial**

**Recomandarea formulată:** *Implementarea în totalitate a controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice conform prevederilor legale.*

### **1.16 Neînregistrarea în evidența contabilă a spitalului a unor bunuri transmise fără plată de către alte instituții publice în sumă de 196.081 lei, precum și a unei sponsorizări în sumă de 11.235 lei**

**Recomandarea formulată:** *Extinderea verificărilor în vederea identificării unor situații similare cu cele constatate de către echipa de audit și luarea măsurilor care se impun, după caz; Înregistrarea în evidența contabilă a tuturor sponsorizărilor/bunurilor transferate cu titlu gratuit potrivit reglementărilor legale în vigoare astfel încât, datele raportate prin situațiile financiare anuale să reflecte realitatea patrimonială; Elaborarea și aprobarea unei proceduri operaționale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a sponsorizărilor/bunurilor primite cu titlu gratuit; Actualizarea fișelor de post ale persoanelor cu atribuții clare în ceea ce privește înregistrarea în evidența contabilă a tuturor sponsorizărilor\ donațiilor în numerar sau bunuri.*

**Termen de implementare propus:** 31.12.2025

## **2. ALTE ASPECTE /BUNA GUVERNANȚĂ**

- **Nu este cazul.**

### **3. ASPECTE CARE AU FOST COMUNICATE ENTITĂȚII CU SCRISOARE LA FINALUL ETAPEI DE PLANIFICARE**

- 3.1. Efectuarea demersurilor necesare în vederea implementării în totalitate a recomandărilor formulate în urma verificărilor efectuate de Curtea de Conturi a României, precum și a recomandărilor formulate de alte instituții cu atribuții urmare a controalelor efectuate;
- 3.2. Inițierea tuturor demersurilor necesare în vederea ocupării posturilor vacante cu personal de specialitate, inclusiv pentru compartimentul de audit intern;;
- 3.3. Elaborarea și aprobarea Registrului de riscuri pe entitate, care să includă riscurile semnificative;
- 3.4. Identificarea și implementarea unor măsuri apte să intensifice atragerea de fonduri;
- 3.5. Luarea tuturor măsurilor necesare în vederea implementării în totalitate a sistemului de control intern managerial;
- 3.6. Actualizarea Regulamentului de Organizare și Funcționare al entității în conformitate cu noua structură organizatorică aprobată a entității și cadrul legal în vigoare;
- 3.7. Elaborarea unui plan de management la nivelul entității;
- 3.8. Identificarea tuturor activităților procedurabile desfășurate la nivelul spitalului și elaborarea și aprobarea procedurilor operaționale/de sistem aferente, precum și actualizarea procedurilor existente, în conformitate cu legislația în vigoare.

În conformitate cu prevederile art. 33 (3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale art. 37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, conducerea entității are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia. În cazul nerecuperării sau inacțiunii conducerii entității în acest sens, se aplică prevederile art.64 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

*Cu aleasă considerație,*

**CONSILIER DE CONTURI**

**Aurelian BĂDULESCU**