CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

DEPARTAMENTUL V

Direcția 1

RAPORTUL DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind „legalitatea modului de gestionare a patrimoniului, precum și constituirea și utilizarea resurselor bugetului entității publice pentru perioada 2024 - 2025”

la

INSTITUTUL DE PNEUMOFTIZIOLOGIE "MARIUS NASTA" BUCUREŞTI

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României la Institutul de Pneumoftiziologie ”Marius Nasta” (IPMN) este o misiune de raportare directă.

Am evaluat respectarea prevederilor legale în ceee ce privește modul de gestionare a patrimoniului, precum și constituirea și utilizarea resurselor bugetului entității publice pentru perioada 2024 – 2025, 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.

Institutul de Pneumoftiziologie ”Marius Nasta” (IPMN) a asigurat parțial funcționalitatea sistemului de control intern managerial, ceea ce a generat unele neconformități, sintetizate în cele ce urmează:

1. Neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale aflate în patrimoniul entităţii la termenele prevăzute de lege și supraevaluarea patrimoniului institutului cu suma de 1.669.626,21 lei;

2. Menținerea nejustificată în contul 231”Imobilizări corporale în curs de execuție” a sumei de 10.483.317,75 lei, reprezentând active fixe corporale aferente unor obiective de investiții finalizate și recepționate;

3. Nerespectarea procedurilor legale privind scoaterea din funcțiune a bunurilor (obiecte de inventar și mijloace fixe), neoperarea în evidența contabilă și depozitarea necorespunzătoare a acestora;

4. Denaturarea situațiilor financiare cu suma de 1.528.202 lei prin neurmărirea, neîncasarea în termenul legal și neanalizarea creanțelor. Efectuarea de înregistrări fără documente justificative. Nerespectarea principiului necompensării, prin utilizarea necorespunzătoare a conturilor;

5. Nerespectarea principiului contabilității de angajamente, prin neînregistrarea unor operațiuni privind cheltuielile și veniturile în exercițiul financiar în care au fost efectuate, respectiv realizate;

6. Nerealizarea veniturilor Institutului în perioada 2024 - 2025, prin neîncasarea coplății de la pacienți în sumă de 27.620 lei. Neasigurarea cadrului legal privind gestionarea numerarului încasat, prin nedefinirea calității de gestionar și neconstituirea garanției materiale pentru persoanele care efectuează operațiuni de încasare și evidență a numerarului;

7. Calcularea eronată a indemnizației de concediu de odihnă prin neaplicarea prevederilor HG nr. 250/1992;

8. Deficiențe privind evidențierea contabilă a despăgubirilor stabilite prin hotărâri judecătorești;

9. Evidențierea eronată a sumei de 219.895 lei, reprezentând drepturi salariale câștigate în instanță în contul de provizioane, contrar reglementărilor contabile aplicabile;

10. Neînregistrarea în evidența finaciar-contabilă a sumei de 4.580 lei, reprezentând servicii achiziționate de entitate pentru analize de laborator;

11. Nerespectarea reglementărilor legale privind planificarea, atribuirea, derularea și finalizarea contractelor de achiziții publice;

11.1. Nerespectarea prevederilor legale privind planificarea, elaborarea, aprobarea și publicarea Programului Anual al Achizițiilor Publice;

11.2. Utilizarea procedurii de negociere fără publicare prealabilă a unui anunț de participare în lipsa unei evaluări și justificări corespunzătoare a cazurilor de extremă urgență;

11.3. Neincluderea în documentația de atribuire (strategia de contractare, caietul de sarcini, anunț participare), precum și în documentația contractuală, aferente procedurii de negociere fără publicarea unui anunț de participare, a clauzelor referitoare la obligația constituirii garanției de bună execuție;

11.4. Nerespectarea de către autoritatea contractantă a obligației de a specifica în documentația de atribuire aferentă procedurii de negociere, fără publicarea unui anunț de participare, a modului de atribuire a obiectului achiziției, astfel cum acesta a fost lotizat;

11.5. Neconcordanțe între prevederile obligatorii stabilite prin documentația de atribuire (strategia de contractare) și clauzele contractuale din acordurile-cadru si contractele subsecvente acestora, în ceea ce privește constituirea garanției de bună-execuție;

11.6. Încheierea și derularea defectuoasă a contractelor de achiziție;

11.7. Neîntocmirea și nepublicarea documentelor constatatoare referitoare la îndeplinirea, sau după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant;

12. Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la data de 31.12.2024, respectiv 31.12.2025;

13. Alte aspecte.

Concluzia de audit

Auditorii publici externi apreciază că procedurile aplicate și probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate, astfel încât să își exprime o **concluzie contrară.** *Pe baza procedurilor de audit efectuate asupra documentelor și operațiunilor care intră în sfera de cuprindere a auditului de conformitate și a raționamentului profesional, s-a constatat că subiectul auditat nu este conform, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile de audit aplicabile privind legalitatea modului de gestionare a patrimoniului, precum și constituirea și utilizarea resurselor bugetului entității publice pentru perioada 2024 – 2025, de către Institutul de Pneumoftiziologie "Marius Nasta", iar neconformitatea este generalizată.*

2. Introducere

2.1 Prezentarea entității

Institutul de Pneumoftiziologie "Marius Nasta" Bucureşti, denumit în continuare *Institut* este o unitate sanitară publică, cu personalitate juridică, finanţat integral din veniturile proprii provenite din contractele încheiate prin sistemul de asigurări sociale de sănătate, aflat în subordinea Ministerului Sănătăţii.

Institutul își desfășoară activitatea în următoarele sedii:

-Sediul principal: Șos. Viilor nr. 90, Sector 5;

-Dispensar TBC pentru Sectorul 4 și Sectorul 6 - Str. Intrarea Aurorei 17 E Sector 6;

-Dispensar TBC Sector 5 - Str. Malcoci nr.4, Sector 5;

-Secția clinică pneumologie IX - copii sediul: Str. Lacul Bucura nr. 40, București, Sector.5;

-Secția clinică pneumologie VIII - sediul: Calea Șerban Vodă nr.189, Sector 4 – București.

Clădirile aferente sediului *Zerlendi* aparținând Institutului au fost demolate, iar prin H.G. nr. 143/2023 *privind aprobarea obiectivelor de investiţii finanţate conform Programului naţional de investiţii în infrastructura de sănătate, aferent ţintei 377, componenta 12 - Sănătate din anexa Deciziei de punere în aplicare a Consiliului din 3 noiembrie 2021 de aprobare a evaluării Planului de redresare şi rezilienţă al României* a fost aprobat obiectivul de investiție, fiind în curs de finalizare noul *Centru de Diagnostic și Tratament al Tuberculozei*. În cadrul acestui proiect, Consiliul Local Sector 4 (prin Primăria Sectorului 4) are rolul de autoritate contractantă directă și Unitate de Implementare a Proiectului (UIP).

Conducerea *Institutului* este formată din: Consiliul de Administraţie; Manager, care asigură conducerea curentă a institutului; Comitetul Director, format din: manager, director medical, director de îngrijiri, director financiar-contabil.

În perioada 2024 - 2025, *Institutul* a fost organizat și a funcționat în baza dispozițiilor Legii nr. 95/2006 *privind reforma în domeniul sănătății*, republicată, Titlul XVII, art. 693-698, OMS nr. 819/30.07.1990 *privind înființarea IPMN*, OMS nr.1684/2021 *pivind aprobarea ROF-ului IPMN*, OMS nr.2304/2025 *privind aprobarea structurii organizatorice a IPMN* și OMS nr. 1013/09.04.2026 *privind aprobarea organigramei IPMN* care abrogă OMS nr.2614/2023.

Principalul obiect de activitate al *Institutului* îl reprezintă acordarea de asistenţă medicală de înaltă calificare, preventivă, curativă şi de recuperare a pacienţilor cu afecţiuni pulmonare ce se desfăşoară atât în secţiile cu paturi, cât și în ambulatoriul integrat de specialitate, dispensare și spitalizare de zi. De asemenea, la nivelul institutului funcționează și 4 unități mobile de diagnostic radiologic.

În cadrul *Institutului* se desfăşoară activităţi de învăţământ medical, de cercetare ştiinţifică, precum şi de educaţie medicală continuă, sub îndrumarea personalului didactic care este integrat în entitate, având ca scop consolidarea calităţii actului medical, cu respectarea drepturilor pacienţilor, a eticii şi a deontologiei medicale.

În secţiile clinice ale *Institutului* funcţionează catedrele de pneumologie şi de chirurgie toracică ale Universităţii de Medicină şi Farmacie *"Carol Davila"* din Bucureşti, unde este încadrat cel puţin un cadru didactic universitar prin integrare clinică. Totodată, institutul poate încheia contracte și cu alte Universități, pentru activități de învățământ medical și de educație medicală continuă, cu acordul managerului și avizul Consiliului de Administrație.

Prin OMS nr. 1748/05.04.2024, a fost aprobat statul de funcții al institutului, acesta fiind menținut și pentru anul 2025.

Situația centralizată a posturilor aprobate, ocupate și vacante, pe categorii de funcții (conducere, execuție, cercetare și medici rezidenți), pentru perioada 2024–2025, este prezentată în tabelul următor:

Stat de funcții	TOTAL POSTURI din care:			FUNCȚII CONTRACTUALE											
	aprobate	ocupate	vacante	de conducere			de execuție			de cercetare			rezidenți		
				aprobate	ocupate	vacante	aprobate	ocupate	vacante	aprobate	ocupate	vacante	aprobate	ocupate	vacante
2024-2025	948	688	260	26	20	6	885	651	234	30	10	20	7	7	0

Situația detaliată a posturilor aprobate, ocupate și vacante, pe categorii de personal se prezintă în tabelul următor:

Funcții	POSTURI		
	aprobate	ocupate	vacante
I. Conducere	**26**	**20**	**6**
II. Execuție	**885**	**651**	**234**
Medici	135,5	89,5	46
Asistenți medicali	362	287,5	74,5
Registratori medicali și statisticieni medicali	36	31	5
Personal sanitar auxiliar	240	157	83
Alt personal sanitar mediu (maseur, gipsar, instructor de ergoterapie etc)	1	1	0
Alt personal sanitar superior	17,5	14	3,5
Alt personal sanitar TESA	41	33	8
Alt personal de deservire	52	38	14
III. Medici rezidenți pe post	**7**	**7**	**0**
IV. Personal cercetare	**30**	**10**	**20**
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	**948**	**688**	**260**

*****Notă: Din numărul total de posturi ocupate un număr de 17 posturi sunt temporar vacante rezervate;*

****Notă: Din numărul total de posturi ocupate un număr de 14 posturi sunt temporar vacante - CIM SUSPENDAT.*

În anii 2024 și 2025, numărul paturilor aprobate la nivelul *Institutului* potrivit avizelor de funcționare se prezintă în tabelul următor:

Număr Aviz de functionare	Perioada de funcționare	Număr paturi total, din care*	Paturi DRG	Paturi cronici		Paturi SZ	ATI	CPU
				TBC	Recuperare med. respiratorie			
917/ 01.08.2023	01.08.2023-14.10.2024	441	270	113	16	19	23	5
1288/ 15.10.2024	15.10.2024-31.10.2024	432	270	113	16	19	14	5
1288 bis/ 01.11.2024	01.11.2024-10.11.2025	432	270	113	16	19	14	5
1931/ 11.11.2025	11.11.2025-24.02.2026	433	271	113	16	19	14	5

**În numărul total de paturi sunt incluse și paturile ATI care nu se contractează cu CASMB, conform Normelor metodologice de aplicare a CoCa;*

**În numărul total de paturi nu sunt incluse paturile CPU.*

Structura și nivelul veniturilor *Institutului* înregistrate pe parcursul perioadei 2024–2025, se prezintă după cum urmează:

-lei-

An	Surse de finanțare						
	Subvenții de la bugetul de stat				Venituri din contracte încheiate cu CASMB		
	Acțiuni de Sănătate	Investiții	PNS	Cofinanțare MS Proiecte FEN	Servicii medicale spitalicești	Ambulatoriu de specialitate	PNS
0	1	2	3	4	5	6	7
2024	10.528.999	4.938.500	4.325.456	7.567	51.370.600	1.104.658	11.926.186
2025	11.317.971	3.480.924	5.273.919	109.000	56.695.883	1.369.400	11.627.902

Continuare tabel: -lei-

An	Surse de finanțare				
	Subvenții de la FNUASS pentru acoperirea creșterilor salariale	Venituri din cercetare	Venituri din prestări servicii	Proiecte FEN	Donatii si sponsorizări
0	8	9	10	11	12
2024	49.481.866	1.579.771	936.904	7.449.983	15.800
2025	*51.457.925*	*923.834*	*997.536*	*6.737.604*	*24.556*

Sursa: Contul de execuție venituri – încasări realizate

Așa cum rezultă din tabelul anterior, veniturile totale în anul 2024 au fost în sumă de 143.666.290 lei, iar în anul 2025 au fost de 150.016.452 lei, respectiv cu 6.350.162 lei mai mult.

Potrivit contului de rezultat patrimonial, *Institutul* a înregistrat un excedent de 1.483.101 lei în anul 2024, respectiv un deficit de 10.993.084 lei în anul 2025, așa cum se prezintă în următorul tabel:

-lei-

An	Venituri	Cheltuieli	Rezultat patrimonial
2024	159.123.007	157.639.906	1.483.101
2025	152.878.059	163.871.143	-10.993.084

Din bugetul de stat și din Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate (FNUASS), *Institutul de Pneumoftiziologie Marius Nasta* a finanțat următoarele categorii de programe și subprograme de sănătate:

-lei-

Nr. Crt	Denumire PNS Ministerul Sănătății	Denumire indicator	Credite bugetare	Valoarea finanțată	Valoarea restituită	Plăți efectuate	Nr. pacienți
2024- BUGET DE STAT							
	PROGRAME MS ANUL 2024		4.616.000,00	4.332.000,00	6.544,47	4.325.455,88	
1	**TOTAL PROGRAM TBC supraveghere**		2.444.000,00	2.352.000,00	2.553,10	2.349.446,90	3.766,00

	TOTAL PROGRAM TBC supraveghere	CHELTUIELI DE PERSONAL	87.100,00	77.000,00	1.288,00	75.712,00	
		BUNURI ȘI SERVICII	2.356.900,00	2.275.000,00	1.265,10	2.273.734,90	
2	**TOTAL PROGRAM TBC UATM**		630.000,00	480.000,00	946,73	479.053,27	
	TOTAL PROGRAM TBC UATM	CHELTUIELI DE PERSONAL	605.500,00	459.700,00	585,00	459.115,00	
		BUNURI ȘI SERVICII	24.500,00	20.300,00	361,73	19.938,27	
3	**TOTAL SUBPROGRAM ANTIFUMAT**		153.000,00	117.000,00	711,82	116.288,18	769,00
	TOTAL SUBPROGRAM ANTIFUMAT	CHELTUIELI DE PERSONAL	94.500,00	71.700,00	417,00	71.283,00	
		BUNURI ȘI SERVICII	58.500,00	45.300,00	294,82	45.005,18	
4	**TOTAL PROGRAM AP ATI**		1.354.000,00	1.348.000,00	2.332,82	1.345.667,53	505,00
	TOTAL PROGRAM AP ATI	CHELTUIELI DE PERSONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	
		BUNURI ȘI SERVICII	1.354.000,00	1.348.000,00	2.332,82	1.345.667,53	
5	**TOTAL PROGRAM - PNSCBT-RT-PCR**		35.000,00	35.000,00	0,00	35.000,00	
	TOTAL PROGRAM - PNSCBT-RT-PCR	CHELTUIELI DE PERSONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	
		BUNURI ȘI SERVICII	35.000,00	35.000,00	0,00	35.000,00	
2025- BUGET DE STAT							
	PROGRAME MS ANUL 2025		5.944.000,00	5.306.000,00	32.081,23	5.273.918,77	
1	**TOTAL PROGRAM TBC supraveghere**		3.105.550,00	2.565.000,00	1.412,31	2.563.587,69	3.277,00
	TOTAL PROGRAM TBC supraveghere	CHELTUIELI DE PERSONAL	120.550,00	106.400,00	577,00	105.823,00	
		BUNURI ȘI SERVICII	2.985.000,00	2.458.600,00	835,31	2.457.764,69	
2	**TOTAL PROGRAM TBC UATM**		512.450,00	460.000,00	1.147,06	458.852,94	
	TOTAL PROGRAM TBC UATM	CHELTUIELI DE PERSONAL	490.450,00	440.100,00	957,00	439.143,00	
		BUNURI ȘI SERVICII	22.000,00	19.900,00	190,06	19.709,94	
3	**TOTAL SUBPROGRAM ANTIFUMAT**		95.000,00	71.000,00	2.320,59	68.679,41	957,00
	TOTAL SUBPROGRA	CHELTUIELI DE PERSONAL	63.800,00	54.000,00	1.732,00	52.268,00	

	M ANTIFUMAT	BUNURI ȘI SERVICII	31.200,00	17.000,00	588,59	16.411,41	
4	**TOTAL PROGRAM AP ATI**		2.231.000,00	2.210.000,00	27.201,27	2.182.798,73	420,00
	TOTAL PROGRAM AP ATI	CHELTUIELI DE PERSONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	
		BUNURI ȘI SERVICII	2.231.000,00	2.210.000,00	27.201,27	2.182.798,73	
	TOTAL PROGRAME MS ANUL 2024-2025		**10.516.000,00**	**9.614.300,00**	**38.425,70**	**9.575.874,65**	

Astfel, de programele finanțate de la Ministerul Sănătății au beneficiat 5.040 pacienți, iar plățile efectuate au fost în sumă de 4.325.455 lei în anul 2024, respectiv 4.604 pacienți în anul 2025, plățile efectuate fiind în sumă de 5.273.

Nr. Crt.	**Denumire PNS CNAS**	**Denumire indicator**	**Medicamente (lei)**	
			2024	**2025**
1	**PROGRAM HTAP**	Valoarea contractată (angajament bugetar)	5.239.422,71	5.045.914,18
		Valoarea finanțată (plăți)	4.900.124,14	4.709.588,01
		Stoc inițial	413.619,56	1.025.898,02
		Achiziții (angajament legal)	5.238.761,56	5.045.759,51
		Angajamente legale de plătit	971.682,21	1.312.945,54
		Valoarea medicamentelor transferate/casate	21.295,25	-2.625,94
		Consum	4.647.778,35	5.000.995,17
		Stoc final	1.025.898,02	1.068.036,42
		Nr pacienți	81	84
2	**PROGRAM HTAP COST-VOLUM**	Valoarea contractată (angajament bugetar)	1.716.154,31	2.352.413,68
		Valoarea finanțată (plăți)	1.607.574,19	1.834.908,62
		Stoc inițial	325.742,35	294.337,32
		Achiziții (angajament legal)	1.710.688,79	2.350.805,02
		Angajamente legale de plătit	399.703,47	502.818,06
		Valoarea medicamentelor transferate/casate	-18.903,11	6,88
		Consum	1.723.190,71	2.122.581,81
		Stoc final	294.337,32	522.567,41
		Nr pacienți	4	5
3	**PROGRAM ONCOLOGIE**	Valoarea contractată (angajament bugetar)	531.363,22	886.113,36
		Valoarea finanțată (plăți)	200.196,70	150.374,38
		Stoc inițial	163.390,92	143.363,66
		Achiziții (angajament legal)	318.267,65	31.574,39
		Angajamente legale de plătit	17.433,09	135.504,04
		Valoarea medicamentelor transferate/casate	-71.990,99	0,00
		Consum	266.303,92	139.491,42
		Stoc final	143.363,66	35.446,63
		Nr pacienți	100	90
4	**PROGRAM ONOLOGIE COST-VOLUM**	Valoarea contractată (angajament bugetar)	5.535.052,45	4.913.783,04
		Valoarea finanțată (plăți)	5.218.291,90	4.933.031,16
		Stoc inițial	1.421.290,13	1.109.567,34
		Achiziții (angajament legal)	5.525.230,82	4.905.397,10
		Angajamente legale de plătit	1.392.035,23	1.698.974,16
		Valoarea medicamentelor transferate/casate	0,00	-12.792,69
		Consum	5.836.953,61	5.034.399,69
		Stoc final	1.109.567,34	967.772,06
		Nr pacienți	54	49
		TOTAL valoare contractată	**13.021.992,69**	**13.198.224,26**

Din programele de sănătate finanțate de CNAS au fost achiziționate medicamente, valoarea finanțată a fost în sumă de 11.926.186 lei în anul 2024 pentru un număr de 239 pacienți, iar în anul 2025 a fost în sumă de 11.627.902 lei, pentru un număr de 228 pacienți.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

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 privind legalitatea modului în care s-a procedat la gestionarea patrimoniului, precum și constituirea și utilizarea resurselor bugetului entității publice pentru perioada 2024 - 2025, 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: 05.05 – 30.06.2026.

Obiectivul auditului a fost reprezentat de obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și modul de gestionare a patrimoniului, precum și constituirea și utilizarea resurselor bugetului entității publice pentru perioada 2024 – 2025 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 legalitatea modului de gestionare a patrimoniului, precum și constituirea și utilizarea resurselor bugetului entității publice pentru perioada 2024 – 2025, având în vedere:

a) Modul de gestionare a patrimoniului entității;

b) Legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor entității;

c) Modului de exercitare a controlului financiar preventiv propriu, refuzul de viză, precum și implementarea controlului intern managerial;

d) Modul de atribuire, derulare și monitorizare a contractelor de achiziții publice încheiate de entitate, în perioada 2024 – 2025;

e) Legalitatea ocupării/încadrării corespunzătoare pe funcțiile aprobate;

f) Modul de stabilire, evidență și plata cheltuielilor de personal ale entității(sporuri și gărzi);

g) Modul de stabilire, evidență și încasare a influențelor salariale ale personalului medical solicitate de la Casa de Asigurări de Sănătate;

h) Modul de efectuare a inventarierii patrimoniului entității și de valorificare a rezultatelor acesteia;

i) Modul de gestionare a disponibilităților bănești din resurse proprii ale entității.

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit aplicate asupra proceselor privind legalitatea modului de gestionare a patrimoniului, precum și constituirea și utilizarea resurselor bugetului entității publice în perioada 2024-2025, respectiv teste ale controalelor și proceduri de fond, astfel încât să obținem probe suficiente și adecvate pentru un nivel de asigurare rezonabilă. După evaluarea riscurilor, stabilirea pragului de semnificație și gradului 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

- **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. 98/2016** *privind achizițiile publice*, actualizată;
- **Legea nr.15/1994** *privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale şi necorporale*, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr. 287/2009** *privind Codul civil*, cu modificările și completările ulterioare;
- **H.G. 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;
- **H.G. nr. 521/2023** *pentru aprobarea pachetelor de servicii și a Contractului-cadru care reglementează condițiile acordării asistenței medicale, a medicamentelor și a dispozitivelor medicale, în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate;*
- **HOTĂRÂREA nr. 273** din 14 iunie 1994 *pentru aprobarea Regulamentului privind recepţia construcţiilor;*
- **O.G. nr. 119/1999** *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată;
- **O.G. nr. 81/2003** *privind reevaluarea şi amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituţiilor publice***,** cu modificările și completările ulterioare, aprobată prin Legea nr. 493/2003;
- **O.M.F.P. 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;
- **O.M.F.P. nr. 1792/2002** *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale*, actualizat;
- **O.M.E.F. nr. 3.471/2008** *pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice;*
- **O.M.F.P. 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;
- **O.S.G.G. nr. 600/2018** *privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;*
- **O.M.F.P. nr. 2634/2015** *privind documentele financiar-contabile*, actualizat;
- **O.M.F.P. nr. 2861/2009** *pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*;
- **O.M.F.P. nr. 5380/2023** *pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.917/2005;*
- **Legea nr. 22/1969** *privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice**;*
- **Decretul nr. 209/1976** *pentru aprobarea Regulamentului operaţiilor de casa ale unităţilor socialiste*.

5. Constatări și recomandări

Referitor la modul de gestionare a patrimoniului entității

5.1. Neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale aflate în patrimoniul entității la termenele prevăzute de lege și supraevaluarea patrimoniului institutului cu suma de 1.669.626,21 lei

Din auditarea prin eșantion a tranzacțiilor din componența soldului 212 *"Construcții"* și 211 *"Terenuri"* s-a constatat faptul că, institutul nu a efectuat reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul entității la termenele prevăzute de reglementările legale în vigoare și nu a reflectat în evidența contabilă rezultatele acestei operațiuni obligatorii.

Din analiza documentelor financiar-contabile a rezultat faptul că, ultima operațiune de reevaluare a activelor fixe corporale a fost efectuată în anul 2020, iar ulterior entitatea nu a mai procedat la actualizarea valorilor contabile ale acestora, deși potrivit cadrului legal aplicabil instituțiilor publice, avea obligația de a efectua reevaluarea cel puțin o dată la 3 ani, respectiv începând cu anul 2023.

Astfel, prin neefectuarea reevaluării la termen, valorile contabile ale activelor fixe corporale nu au fost actualizate la valoarea justă, contrar prevederilor O.M.F.P. nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, precum și prevederilor O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Reglementările legale încălcate se prezintă în nota de subsol[1].

Cauze: deficiențe în organizarea și exercitarea funcției financiar-contabile și de control intern, respectiv lipsa măsurilor dispuse de conducerea entității, în speță ordonatorul de credite, privind inițierea și efectuarea la termen a operațiunii de reevaluare a activelor fixe corporale; insuficientă monitorizare a respectării obligațiilor legale privind actualizarea valorilor contabile ale patrimoniului public, ceea ce a condus la menținerea în evidențele contabile a unor valori neactualizate.

Valoarea abaterii este de **1.669.626,21 lei**, reprezentând diferența în minus din reevaluarea activelor fixe corporale neefectuată la termen, cu impact asupra valorii patrimoniului entității.

Consecinţe: supraevaluarea patrimoniului entității cu suma de 1.669.626,21 lei; prezentarea în situațiile financiare întocmite la datele de 31.12.2023, 31.12.2024 și 31.12.2025 a unor informații care nu reflectă în mod fidel, complet și real situația patrimonială a instituției; afectarea calității informației financiar-contabile și a credibilității situațiilor financiare raportate către utilizatorii de informație contabilă.

Faptele care constituie contravenție și sancțiunile contravenționale aplicate: nerespectarea prevederilor art. 2, art. 3 și art. 5 din O.G. nr. 81/2003 *privind reevaluarea şi amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituţiilor publice*, constituie contravenție conform art. 24 alin. (1) din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe

[1] **-art. 2 alin. (3), art. 8 alin. (2), art. 13 și art. 30 lit. b)** din **Legea contabilității nr. 82/1991,** republicată în anul 2008;
-art. 10 din **Legea nr.15/1994** *privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale şi necorporale*, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- art. 2^1, art. 2^2 și art. 14 din **O.G. nr. 81/2003** *privind reevaluarea şi amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituţiilor publice***,** cu modificările şi completările ulterioare, aprobată prin Legea nr. 493/2003;
-art.1 alin. (1)- (4), din Normele metodologice privind reevaluarea şi amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituţiilor publice, aprobate prin **O.M.E.F. nr. 3.471/2008.**

aflate în patrimoniul instituţiilor publice, cu modificările și completările ulterioare şi se sancţionează cu amenda de la 1.000 lei - 3.000 lei, fiind aplicabile și dispozițiile art. 13, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, actualizată, astfel, aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale se prescrie în termen de 6 luni de la data săvârșirii faptei.

Măsurile luate: în timpul auditului, entitatea a procedat la efectuarea reevaluării activelor fixe corporale aflate în patrimoniu la data de 31.12.2025, în baza Contractului de prestări servicii încheiat cu o societate de specialitate autorizată. În urma reevaluării, conform raportului de evaluare, a rezultat o diferență în sumă de 1.669.626,21 lei, care a fost înregistrată în evidența contabilă, fiind astfel corectate valorile contabile ale activelor fixe corporale.

Recomandări formulate: *efectuarea reevaluării tuturor activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituției cu respectarea strictă a periodicității prevăzute de reglementările legale, respectiv cel puțin o dată la 3 ani, precum și implementarea unor măsuri de control intern care să asigure monitorizarea permanentă a respectării acestei obligații.*

5.2. Menținerea nejustificată în contul 231"Imobilizări corporale în curs de execuție" a sumei de 10.483.317,75 lei, reprezentând active fixe corporale aferente unor obiective de investiții finalizate și recepționate

Din auditarea prin eșantion a tranzacțiilor din componența soldului 231 *"Imobilizări corporale în curs de execuție"* s-a constatat faptul că institutul menține eronat în soldul contului suma de 10.483.317,75 lei, reprezentând obiective de investiții finalizate în anul 2024, respectiv 2025, pentru care au fost întocmite procese-verbale de recepție la terminarea lucrărilor (PV nr. 2116/01.02.2024 și PV nr. 07/21.01.2025), fără a fi efectuat transferul acestora în conturile de imobilizări corporale (212 *„Construcții"*, 213 *„Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații"*) și, după caz, în contul 303 *„Materiale de natura obiectelor de inventar"*.

Deși aceste obiective de investiții au fost recepționate și puse în funcțiune, fiind utilizate în activitatea curentă a entității, acestea nu au fost recunoscute în evidența contabilă conform naturii lor economice, fiind menținute în mod eronat în categoria imobilizărilor în curs de execuție.

Menținerea acestor valori în contul 231 după finalizarea investițiilor evidențiază nerespectarea regulilor privind recunoașterea și clasificarea activelor, precum și a principiilor contabile referitoare la imaginea fidelă și independența exercițiului.

Totodată, neînregistrarea corespunzătoare a elementelor de natura mijloacelor fixe în contul 213 a condus la necalcularea amortizării aferente acestora, cu impact asupra rezultatului patrimonial și asupra valorii activelor raportate, în timp ce elementele încadrabile la 212 și 303 au fost, de asemenea, prezentate eronat în situațiile financiare.

Situația identificată vizează următoarele obiective de investiții:

-*"Modernizare, reabilitarea și extinderea infrastructurii de gaze medicale a rețelelor de energie electrică și a sistemelor pentru securitatea la incendiu"*, realizat din fonduri externe nerambursabile Fondul European de Dezvoltare Regională (FEDR) prin instrumentul REACT-EU, în cadrul Axei Prioritare 10 a POIM, în sumă de 8.505.254 lei.;

-*"Lucrări de modernizare, reabilitare, renovare, amenajare laborator și birouri – Corp C4 existent – Investiție Pavilion Multifuncțional Marius Nasta și schimbare destinație din funcțiunea de atelier în funcțiunea de laborator și birouri cu regim de înălțime parter",* finanțat 85% prin Mecanismului Financiar al Spațiului Economic European (SEE) (cunoscut public drept *Granturile*

SEE și Norvegiene), 15% finanțare națională, POCU 4.9 și venituri proprii în sumă de 1.978.064,05 lei.

Reglementările legale încălcate se prezintă în nota de subsol[2].

Cauze: exercitarea necorespunzătoare a atribuțiilor de serviciu de către persoanele cu atribuții în acest sens; neanalizarea periodică a soldurilor contabile, în special a contului 231; deficiențe în organizarea și funcționarea controlului intern; lipsa unor proceduri clare privind urmărirea finalizării investițiilor și înregistrarea acestora în evidența contabilă; comunicare insuficientă între compartimentele tehnice și cel financiar-contabil; efectuarea formală a inventarierii la finele exercițiului financiar.

Valoarea abaterii este de **10.483.317,75 lei,** reprezentând menținerea nejustificată în contul 231 a contravalorii unei construcții și a unor active fixe corporale achiziționate în cadrul unor obiective de investiții finalizate.

Consecințe: denaturarea structurii activelor imobilizate; supraevaluarea investițiilor în curs de execuție și subevaluarea imobilizărilor corporale; prezentarea unei imagini neconforme cu realitatea în situațiile financiare întocmite la 31.12.2024 și 31.12.2025; afectarea credibilității informațiilor financiare raportate.

Măsurile luate: în timpul auditului, în baza referatelor nr. 9962/28.05.2026 și nr. 10041/29.05.2026, conducerea entității a aprobat transferul sumelor din contul 231 în conturile corespunzătoare de imobilizări corporale. Prin notele contabile nr. 2116/28.05.2026 și nr. 07/29.05.2026, entitatea a înregistrat în evidența contabilă obiectivele de investiții finalizate, corectând astfel abaterea constatată.

Recomandări formulate: *conducerea entității va asigura analizarea periodică a soldurilor contului 231 și transferul la timp al investițiilor finalizate în conturile corespunzătoare de active fixe corporale; respectarea prevederilor legale privind recunoașterea activelor la momentul recepției și punerii în funcțiune; implementarea unor proceduri interne privind monitorizarea investițiilor; întărirea controlului intern prin verificări periodice ale încadrării corecte a imobilizărilor; implicarea comisiei de inventariere în identificarea investițiilor finalizate; instruirea personalului financiar-contabil; asigurarea unui flux informațional adecvat între compartimentele tehnice și financiar-contabile; corectarea operativă a erorilor identificate, astfel încât situațiile financiare să reflecte o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității.*

5.3. Nerespectarea procedurilor legale privind scoaterea din funcțiune a bunurilor (obiecte de inventar și mijloace fixe), neoperarea în evidența contabilă și depozitarea necorespunzătoare a acestora

Urmare aplicării procedurilor de audit (observare directă, intervievarea personalului responsabil și examinarea documentelor justificative aferente) asupra unui eșantion de tranzacții din componența soldului contului 303 *„Obiecte de inventar în folosință”*, au fost identificate o serie de deficiențe privind gestionarea acestora.

---

[2] - **art. 9 alin (1) și art. 30 lit.(b)** din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
-Capitolul III Prevederi referitoare la Bilanț, **lit. a) ”Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție"** din **OMFP nr. 1.917/2005** *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia*, cu modificările și completările ulterioare;
- art.22 alin (2) din **HOTĂRÂREA nr. 273** din 14 iunie 1994 *pentru aprobarea Regulamentului privind recepţia construcţiilor;*
- -pct. 12, pct. 24 și pct. 25 (2) din **OMFP nr. 2861/2009** *pentru aprobare Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii.*

Cu ocazia deplasării la fața locului, s-a constatat existența unui număr semnificativ de bunuri (obiecte de inventar și mijloace fixe), respectiv mașini de spălat, uscătoare de rufe, frigidere, cadre metalice de paturi și alte bunuri, aflate în stare de degradare sau neutilizabile, depozitate într-un spațiu neîngrădit și nesecurizat, fără asigurarea condițiilor minime de protecție.

Bunurile respective nu sunt organizate pe gestiuni, nu există o evidență clară a acestora și nu sunt asigurate măsuri de conservare sau securizare, existând riscul degradării suplimentare, sustragerii sau dispariției acestora.

Având în vedere proveniența unor bunuri din cadrul serviciului spălătorie al institutului, a fost intervievat gestionarul acestui serviciu care a confirmat depozitarea acestora în spațiul respectiv. În susținere, acesta a prezentat o adresă înregistrată la registratura instituției, prin care a informat serviciul tehnic că, la data de 17.12.2025, au fost depozitate în acel spațiu mașini de spălat și uscătoare de rufe.

Din analiza documentelor existente la dosarul de inventariere la data de 31.12.2025, s-a constatat că la nivelul serviciului de spălătorie, o serie de *obiecte de inventar și mijloace fixe* (mașini de spălat), aflate în stare de degradare sau neutilizabile, au fost scoase din uz din punct de vedere faptic, deși aceste bunuri figurează în evidențele contabile ca obiecte de inventar în folosință.

Menționăm faptul că aceste bunuri au fost scoase din uz fără parcurgerea procedurii legale de evaluare și scoatere din funcțiune, nefiind constituite comisii de evaluare și nefiind întocmite documente justificative care să ateste starea fizică și tehnică a acestora, precum și aprobarea casării.

Pentru aceste bunuri a fost identificat un document denumit *„proces-verbal de casare”*, întocmit de gestionar, care cuprinde exclusiv cantități și denumiri de bunuri, fără a include elemente privind starea fizică și tehnică a bunurilor, cauzele degradării sau fundamentarea propunerii de casare. Documentul nu este întocmit de o comisie legal constituită și nu este însoțit de documente justificative și aprobări.

Subliniem că, în mod similar, au procedat și alte secții din cadrul institutului, potrivit situației transmise de către serviciul financiar-contabilitate.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[3].

Cauze: neconstituirea comisiilor de inventariere/evaluare; neaplicarea procedurilor legale privind scoaterea din funcțiune a bunurilor; întocmirea necorespunzătoare a documentelor justificative; funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial referitor la gestionarea patrimoniului.

Valoarea abaterii este în sumă de **516.991 lei,** reprezentând obiecte de inventar și mijloace fixe scoase din uz de către anumite secții, fără parcurgerea procedurii legale de evaluare și scoatere din funcțiune, deși aceste bunuri figurează în evidențele contabile ale institutului.

---

[3] - **art. 6 alin. (1)** și **art. 7**, **art. 9 alin. (1)** din **Legea nr. 82/1991** *a contabilității,* actualizată;
- **pct. 2 alin. (1) și pct. 23 alin. (1) din O.M.F.P. 2861/2009** *privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii;*
- **PO – 400** *privind scoaterea din funcțiune, casarea, valorificarea și transmiterea fără plată a imobilizărilor și bunurilor de natura activelor fixe și/sau obiecte de inventar;*
-**Anexa 2 din O.M.F.P. 2634/2015** *privind documentele financiar-contabile.*

Consecințe: denaturarea situațiilor financiare și neasigurarea imaginii fidele a patrimoniului; imposibilitatea stabilirii situației reale a bunurilor; risc de prejudiciu prin degradarea, sustragerea sau dispariția bunurilor depozitate necorespunzător; gestionarea necorespunzătoare a patrimoniului entității.

Recomandări formulate: *constituirea unei comisii de inventariere și evaluare a bunurilor în condițiile legii; inventarierea tuturor bunurilor și stabilirea stării fizice și tehnice a acestora; întocmirea documentației legale pentru scoaterea din funcțiune (procese-verbale de constatare, propuneri de casare, aprobări); asigurarea depozitării bunurilor în condiții de siguranță până la finalizarea procedurilor; stabilirea eventualelor răspunderi ale persoanelor implicate; elaborarea unei proceduri operaționale privind gestionarea și casarea bunurilor.*

5.4. Denaturarea situațiilor financiare cu suma de 1.528.202 lei prin neurmărirea, neîncasarea în termenul legal și neanalizarea creanțelor. Efectuarea de înregistrări fără documente justificative. Nerespectarea principiului necompensării, prin utilizarea necorespunzătoare a conturilor

Din auditarea prin eșantion a tranzacțiilor privind componența soldurilor conturilor *"Creanțe"* (411 *„Clienți"*, 461 *„Debitori"* și 473 *„Decontări din operațiuni în curs de clarificare"*) s-au constatat următoarele:

a) Neurmărirea, neîncasarea în termenul legal, neanalizarea creanțelor și efectuarea de înregistrări fără documente justificative:

- existența unor creanțe neîncasate cu o vechime mai mare de 3 ani, evidențiate în contul 411 *„Clienți"*, în sumă de 9.356 lei, reprezentând contravaloarea serviciilor medicale prestate de *Institut* către alte unități spitalicești în perioada 2021–2022, pentru care entitatea nu a întreprins demersuri legale în vederea recuperării;

- existența unor creanțe evidențiate în contul 461 *„Debitori"*, în sumă de 259.598 lei, reprezentând cheltuieli neeligibile și concedii medicale suportate din FNUASS, cu vechime mai mare de 3 ani, care nu au fost analizate și pentru care entitatea nu a întreprins demersuri de recuperare;

- menținerea în evidență a unor sume în contul 473 în valoare de 105.832 lei, fără clarificarea naturii și conținutului economic al acestora și pentru care există riscul prescrierii, în lipsa analizării și regularizării acestora;

- efectuarea unor înregistrări în contul 461 fără documente justificative, reprezentând concedii medicale suportate din FNUASS aferente anului 2025, în condițiile în care cererea de recuperare a sumelor de la CASMB a fost depusă în anul 2026;

-înregistrarea și menținerea eronată în contul 473 *"Sume în curs de clarificare"*, a sumei de 1.153.416 lei, reprezentând despăgubiri salariale câștigate în instanță, fără respectarea principiilor și reglementărilor contabile aplicabile, întrucât contul 473 are caracter temporar și se utilizează exclusiv pentru operațiuni aflate în curs de clarificare, iar despăgubirile de natură salarială reprezintă obligații certe, stabilite prin documente justificative (ex. hotărâri judecătorești), nefiind operațiuni incerte.

Din documentele analizate a rezultat faptul că entitatea nu a asigurat urmărirea sistematică a creanțelor și nu a inițiat măsuri operative de încasare și clarificare a acestora.

Menționăm că doar operaţiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează provizoriu în contul 473 *"Decontări din operaţii în curs de clarificare"*, iar sumele înregistrate în acest cont trebuie clarificate de către instituţia publică în termen de 3 luni, în sold putând fi păstrate numai sumele ce se justifică în mod obiectiv.

Peste termenul de trei luni pot fi reţinute sume în contul 473 *"Decontări din operaţii în curs de clarificare"* doar pe baza unei note de fundamentare aprobate de ordonatorul de credite.

b) Încălcarea principiului necompensării prin utilizarea necorespunzătoare a conturilor 461 *„Debitori"* și 462 *„Creditori"*:

Din analiza modului de înregistrare în evidența contabilă a creanțelor debitori s-a constatat că institutul nu a respectat principiul necompensării, acesta efectuând înregistrări contabile de natura 461 *„Debitori"* = 462 *„Creditori"*, fără existența unor documente justificative, care să ateste realizarea unei compensări între creanțe și datorii reciproce. Exemplificăm, în acest sens, evidența cheltuielilor neeligibile din proiectul 580102.2014 AM POIM 138490.

Precizăm faptul că, compensarea reprezintă o modalitate de stingere a obligațiilor reciproce între aceleași părți, realizată în limita celei mai mici sume, numai în condițiile existenței unor creanțe certe, lichide și exigibile și în baza unor documente justificative (convenții/ note de compensare).

Din analiza documentelor puse la dispoziție nu a rezultat existența unor astfel de condiții, înregistrările efectuate neputând fi justificate ca operațiuni de compensare.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[4].

Cauze: neanalizarea datelor raportate prin situațiile financiare; neimplementarea procedurilor de control intern managerial privind monitorizarea debitorilor; neefectuarea analizei periodice a soldurilor conturilor de creanțe și de decontări; neasigurarea documentelor justificative pentru operațiunile înregistrate; neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu de către personalul responsabil; necunoașterea sau neaplicarea corespunzătoare a reglementărilor, pricipiilor și regulilor contabile de către persoanele cu atribuții în domeniu.

Valoarea abaterii este în sumă de **1.528.202 lei**, reprezentând:

- 9.356 lei – creanțe neîncasate (cont 411);
- 259.598 lei – creanțe cu vechime mai mare de 3 ani, neanalizate (cont 461);
- 105.832 lei – sume neclarificate (cont 473);
- 1.153.416 lei – înregistrarea și menținerea eronată în contul 473 *"Sume în curs de clarificare"* a despăgubirilor salariale câștigate în instanță.

- [4] **art. 6 alin. (1) și alin. (2)**, **art. 9 alin. (1)** din **Legea nr. 82/1991** *a contabilității,* actualizată;
- **art. 2500, art. 2501, art. 2517 și art. 2537** din **Legea nr. 287/2009** *privind Codul civil*, cu modificările și completările ulterioare;
- **anexa nr. 1 pct. 2.4 lit. c) și d),** Cap. II „*Inventarierea, evaluarea, înregistrarea și prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț*" din **OMFP nr. 129/2019** *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea si depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 si pentru modificarea altor norme metodologice in domeniul contabilității instituțiilor publice*;
- **CAP. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor, contul 461 "Debitori", contul 461 "Creditori" și contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" din O.M.F.P. nr. 1917/2005** *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia;* **CAP. II pct. 2.7.1.1. Principii contabile - Principiul necompensarii.**

Consecințe: denaturarea imaginii fidele a situațiilor financiare prin menținerea în evidență a unor creanțe neîncasate sau neanalizate; riscul nerecuperării sumelor, cu impact negativ asupra patrimoniului entității; reflectarea eronată a unor drepturi și obligații; afectarea disciplinei financiar-contabile și a managementului resurselor publice; neasigurarea trasabilității și legalității operațiunilor economico-financiare.

Recomandări formulate: *analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la nerecuperarea creanțelor și la înregistrarea eronată a operațiunilor; extinderea verificărilor asupra tuturor creanțelor cu vechime mai mare de 3 ani și a sumelor evidențiate în conturile 461 și 473; întreprinderea demersurilor legale pentru recuperarea creanțelor neîncasate; clarificarea sumelor înregistrate în contul 473 și corectarea înregistrărilor contabile eronate; asigurarea întocmirii documentelor justificative pentru toate operațiunile economico-financiare; constituirea unei comisii de cercetare administrativă în vederea analizării cauzelor și stabilirii persoanelor responsabile; stabilirea și recuperarea prejudiciilor, în condițiile legii; implementarea unor proceduri eficiente de monitorizare a creanțelor și întărirea sistemului de control intern managerial.*

5.5. Nerespectarea principiului contabilității de angajamente, prin neînregistrarea unor operațiuni privind cheltuielile și veniturile în exercițiul financiar în care au fost efectuate, respectiv realizate

Din auditarea prin eșantion a tranzacțiilor din soldul contului 411*"Clienți", 461"Debitori"*, respectiv a categoriilor de operațiuni economice, echipa de audit a constatat că spitalul nu a respectat **principiul contabilității de angajamente.**

La solicitarea echipei de audit spitalul a întocmit situații privind facturile de servicii primite și a facturilor de servicii prestate emise, aferente anului 2025 și înregistrate eronat, în anul 2026.

Din analiza acestor situații s-a constatat faptul că, facturi aferente anului 2025 în sumă de 6.721.201 lei au fost înregistrate în conturile de venituri și cheltuieli ale anului 2026, deși serviciile au fost efectuate și veniturile au fost realizate în anul 2025.

Potrivit contabilității de angajamente, entitatea avea obligaţia înregistrării facturilor în anul în care cheltuielile/veniturile au fost efectuate/realizate şi nu pe cheltuielile/veniturile exercițiului bugetar următor, cum eronat a procedat.

În concluzie, rezultatul patrimonial a fost denaturat cu suma de 5.589.861 lei, reprezentând diferența dintre venituri și cheltuieli, neînregistrată în anul 2025 și care trebuia reflectată în contul 121*"Profit și pierdere"*.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol[5].

Cauze: neaplicarea reglementărilor contabile de către persoanele cu atribuții în domeniu; funcționarea defectuoasă a formelor de control intern managerial în sensul neelaborării unei proceduri operaționale referitoare la modul de înregistrare în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor și afectarea rezultatului patrimonial al exercițiului financiar, când serviciile au fost prestate şi lucrările executate.

Valoarea abaterii este în sumă de **5.589.861 lei,** reprezentând diferența dintre venituri și cheltuieli neînregistrată în anul 2025 și care trebuia reflectată în contul 121*"Profit și pierdere"*.

[5] **-art. 9 alin. (1)** și **alin. (2)** din **Legea nr. 82/1991** *a contabilității,* republicată, cu modificările și completările ulterioare;
-Cap. II pct. 2.7.1.1, Cap. IV pct. 1.2 din **O.M.F.P. nr. 1917/2005** *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia,* cu modificările și completările ulterioare.

Consecința: denaturarea situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2025, rezultatul patrimonial nefiind determinat corect la închiderea exercițiului financiar.

Măsuri în timpul auditului:

Cu notele contabile nr. 586385/08.06.2026 și nr. 584941/02.06.2026, entitatea a efectuat corecția cheltuielilor și veniturilor în evidența financiar-contabilă.

Recomandări formulate: *respectarea principiilor contabilității de angajamente, respectiv recunoaşterea veniturilor şi cheltuielilor cu serviciile şi înregistrarea acestora în exercițiul financiar la care se referă; raportarea corectă prin situațiile financiare a veniturilor și cheltuielilor entităţii; elaborarea unei proceduri operaționale referitoare la modul de înregistrare în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor spitalului și afectarea rezultatului patrimonial al exercițiului financiar, când serviciile au fost prestate şi lucrările executate.*

Referitor la modul de gestionare a disponibilităților bănești din resurse proprii ale entității

5.6. Nerealizarea veniturilor Institutului în perioada 2024 - 2025, prin neîncasarea coplății de la pacienți în sumă de 27.620 lei. Neasigurarea cadrului legal privind gestionarea numerarului încasat, prin nedefinirea calității de gestionar și neconstituirea garanției materiale pentru persoanele care efectuează operațiuni de încasare și evidență a numerarului

Din auditarea prin eșantion a categoriei de operațiuni economice 5311 *"Casa în lei"* și a documentelor puse la dispoziție, s-a constatat faptul că, în perioada 2024 - 2025, veniturile *Institutului* au fost diminuate cu suma de 27.620 lei (15.110 lei, în anul 2024 și 12.510 lei, în anul 2025), prin neîncasarea coplății de la pacienți potrivit prevederilor legale.

Potrivit **Legii nr. 95/2006** *privind reforma în domeniul sănătăţii,* pentru realizarea unor venituri suplimentare, spitalele pot încasa **coplata.**

Totodată, la art. 225 din legea menționată, sunt prevăzute și categoriile de asiguraţi care sunt scutiți de la coplată, respectiv:

a) copiii până la vârsta de 18 ani, tinerii între 18 ani şi 26 de ani, dacă sunt elevi, absolvenţi de liceu, până la începerea anului universitar, dar nu mai mult de 3 luni, ucenicii sau studenţii, dacă nu realizează venituri din muncă;

b) bolnavii cu afecţiuni incluse în programele naţionale de sănătate stabilite de Ministerul Sănătăţii, pentru serviciile medicale aferente bolii de bază a respectivei afecţiuni, dacă nu realizează venituri din muncă, pensie sau din alte resurse;

c) persoanele fizice cu venituri lunare numai din pensii al căror cuantum este de până la valoarea, întregită prin rotunjire în plus la un leu, a unui punct de pensie stabilit pentru anul fiscal respectiv;

d) toate femeile însărcinate şi lăuzele, pentru servicii medicale legate de evoluţia sarcinii, iar cele care nu au nici un venit sau au venituri sub salariul de bază minim brut pe ţară, pentru toate serviciile medicale.

Categoriile de asiguraţi scutite de coplată, trebuie să facă dovada acestei calităţi cu documente eliberate de autorităţile competente, că se încadrează în respectiva categorie, precum şi cu documente şi/sau, după caz, cu declaraţie pe propria răspundere că îndeplinesc condiţiile privind realizarea sau nu a unor venituri, conform modelului prevăzut în norme.

Prin **H.G. nr. 521/*2023*** *pentru aprobarea pachetelor de servicii și a Contractului-cadru care reglementează condițiile acordării asistenței medicale, a medicamentelor și a dispozitivelor*

medicale, în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate, pentru serviciile medicale spitaliceşti acordate în regim de spitalizare continuă, nivelul minim al coplăţii a fost stabilit la 5 lei, iar nivelul maxim la 10 lei.

Potrivit prevederilor legale, coplata se reține la externare, o singură dată pe toată durata de spitalizare continuă.

Astfel, din analiza fișelor de cont, a balanțelor de verificare și a situației întocmite de entitate, a rezultat faptul că, în perioada 2024 - 2025, spitalul a încasat în numerar venituri proprii de la pacienți, respectiv coplată, în sumă de 48.516 lei

În perioada auditată, echipa de audit a constatat că, modul de lucru utilizat privind încasarea veniturilor din coplată se realizează, astfel: asistentul din secție se deplasează la casierie cu înștiințările în vederea încasării coplății emise din sistemul informatic pentru fiecare pacient în parte și cu numerarul preluat de la pacienți, iar casierul emite chitanțele. Potrivit afirmațiilor casierului, uneori este trimis pacientul să-și achite coplata.

Institutul are o procedură operațională PO- SFC-08 privind operațiunile de încasări în numerar din coplată și de manipulare a chitanțelor întocmite pentru coplată, aprobată în anul 2016, care, însă, nu a fost actualizată și nici aplicată, în prezent, conform fluxului activităților procedurate.

Din auditarea încasărilor lunare din coplată raportat la numărul pacienților externați în perioada 2024 – 2025, s-a constatat faptul că, numărul pacienților care au achitat coplata este mai mic decât numărul lunar al pacienților externați.

Urmare celor constatate, cu ajutorul aplicației IDEA, echipa de audit a procedat la suprapunerea bazei de date din SIUI cu pacienții internați în spitalizare continuă, în perioada 2024 – 2025, cu baza de date din sistemul informatic privind încasările în numerar a taxei de coplată, din care au fost eliminate persoanele care au plătit coplata și copiii până în 18 ani. Baza de date rezultată a fost transmisă entității pentru verificare. Spitalul, în baza foilor de obsevație, a eliminat din baza primită celelalte categorii de asigurați care potrivit legii sunt scutiți de plata coplății.

Urmare verificărilor, s-a constatat faptul că suma neîncasată din coplată de la pacienții externați, în perioada 2024 – 2025, este în valoare de 27.620 lei.

De asemenea, s-a constatat că documentele de încasare nu conțin parafa persoanei desemnate pentru controlul financiar preventiv așa cum prevăd reglementările legale în domeniu.

Totodată, s-a constatat că în prezent, la nivelul Institutului nu există decizii privind persoanele nominalizate din secții care să preia numerarul de la pacienți, practic, să încaseze coplata și nici actualizări ale fișelor de post, cu atribuții de încasare a taxelor. Deși încasează numerar, atât persoana desemnată cu atribuții de casier din cadrul compartimentului financiar – contabil, cât și asistentele din cadrul secțiilor, nu au specificate în fișele de post, atribuții de gestionar, răspunderea materială, nefiind constituite garanții gestionare potrivit prevederilor legale. Menționăm că Institutul a prezentat garanția materială doar pentru casier.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[6].

[6] - **art. 65 alin. (1) din Legea nr. 500/2002** *privind finanţele publice*, cu modificările şi completările ulterioare;
- **art. 1, art. 10 și art. 31** din **Legea nr. 22/1969** *privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice**)(*actualizată*)*;
- art. 2 și art. 5 din **Decretul nr. 209/1976** *pentru aprobarea Regulamentului operaţiilor de casa ale unităţilor socialiste;*
- art. 5 alin. (1), art. 6, alin. (1), lit. e) și art. 10, alin. (2) din O.G. nr. 119/1999 *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările şi completările ulterioare;

Cauze: inexistența unei proceduri operaționale privind modul de încasare în numerar a veniturilor proprii; deficiențe referitoare la fișele de post; funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern în sensul necorelării deciziilor interne cu fișele de post și lipsa formalizării responsabilității materiale; interpretarea eronată a cadrului legal prin considerarea activității de încasare ca activitate auxiliară, fără a recunoaște calitatea de gestionar de fapt.

Valoarea abaterii este în sumă de **27.620 lei,** reprezentând venituri neîncasate din coplată, în perioada 2024 – 2025.

Consecințe: diminuarea veniturilor spitalului cu suma de 27.620 lei, reprezentând coplata neîncasată de la pacienți; neînregistrarea în evidența financiar-contabilă a sumei de 27.620 lei și raportarea unor date în situaţiile financiare anuale, care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanţei financiare şi a altor informaţii, în condiţiile legii, referitoare la activitatea desfăşurată; denaturarea rezultatului patrimonial al spitalului, prin neînregistrarea pe venituri a sumei de 27.620 lei, reprezentând coplata de la pacienți; vulnerabilități în asigurarea integrității patrimoniului, prin lipsa constituirii garanției materiale în cazul unor eventuale prejudicii, respectiv dificultăți în recuperarea eventualelor lipsuri în gestiune; sistem de control insuficient prin responsabilitate materială insuficient definită.

Recomandări formulate: *analizarea situației de fapt și luarea măsurilor care se impun pentru reîntregirea veniturilor spitalului cu suma de 27.620 lei, reprezentând coplată neîncasată; dispunerea măsurilor necesare pentru extinderea verificărilor asupra întregii perioade aflate în termenul legal de prescripție, în vederea determinării întinderii prejudiciului, reprezentând drepturi acordate nelegal; stabilirea și recuperarea prejudiciului identificat, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, inclusiv art. 73^1 și art. 75^1 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare; înregistrarea în evidența contabilă a debitului stabilit ca urmare a calculării coplății; elaborarea unei proceduri operaționale privind modul de încasare a coplății de la pacienți, respectiv circuitul documentelor aferente acestor operațiuni; emiterea unei decizii prin care persoanele care încasează numerar să fie nominalizate gestionari, în condițiile legii; actualizarea fișelor de post ale persoanelor nominalizate, în decizii, cu atribuții de gestionar și includerea răspunderii materiale; constituirea de garanții gestionare potrivit prevederilor legale.*

Referitor la modul de stabilire, evidență și plata cheltuielilor de personal ale entității și încasare a influențelor salariale ale personalului medical solicitate de la Casa de Asigurări de Sănătate

5.7. Calcularea eronată a indemnizației de concediu de odihnă prin neaplicarea prevederilor HG nr. 250/1992

În urma auditării prin eșantion a categoriei de operațiuni economice „Cheltuieli de personal”, s-a constatat că indemnizația de concediu de odihnă pentru personalul contractual a fost calculată în mod eronat, prin aplicarea exclusivă a prevederilor Codului muncii, nefiind luate în considerare reglementările speciale aplicabile instituțiilor publice, respectiv HG nr. 250/1992 *privind*

- art. 100 alin. (1) lit. c) din **H.G. nr. 521/*2023*** *pentru aprobarea pachetelor de servicii și a Contractului-cadru care reglementează condițiile acordării asistenței medicale, a medicamentelor și a dispozitivelor medicale, în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate.*

concediul de odihnă și alte concedii ale salariaților din administrația publică, din regiile autonome cu specific deosebit și din unitățile bugetare.

Deși prevederile *Codului muncii* reprezintă dreptul comun în materia raporturilor juridice de muncă, echipa de audit reține că în situația de față sunt aplicabile cu precădere prevederile HG 250/1992, având în vedere obligativitatea aplicării principiului de drept "*specialia generalibus derogant*". De altfel, în aplicarea acestui principiu, chiar Codul muncii stabilește că se completează cu prevederile din normele de drept cu caracter special, fără a face distincție cu privire la ierarhia juridică a acestora. Astfel, **art. 278** din Codul muncii prevede că "*dispozițiile prezentului cod se* ***întregesc*** *cu celelalte dispoziții cuprinse în legislația muncii şi, în măsura în care nu sunt incompatibile cu specificul raporturilor de muncă prevăzute de prezentul cod, cu dispozițiile legislației civile".*

Entitatea a prezentat o serie de adrese emise de Ministerul Muncii, la nivelul anilor 2022 și 2023, referitoare la calculul indemnizației de concediu raportat la modul de determinare a bazei de calcul a acesteia, din cuprinsul acestora reieșind că, indemnizația de concediu reprezintă *"numărul zilelor de concediu înmulțite cu media zilnică a salariului de bază și a sporurilor de care beneficiază, conform legii, corespunzător fiecărei luni calendaristice în care se efectuează zilele de concediu de odihnă*". Astfel, echipa de audit reține aspectul că, organul de specialitate al administrației publice centrale care elaborează, aplică și controlează politicile statului în domeniul muncii, concluzionează în sensul aplicării prevederilor art. 7 din HG nr. 250/1992, prevederile art. 150 din Codul muncii, fiind citate pentru stabilirea. în mod complet, a cadrului normativ, pentru indicarea principiului potrivit căruia indemnizația de concediu nu poate fi mai mică decât salariul de bază plus sporurile cu caracter permanent, dar și pentru a fixa care este baza de calcul a indemnizației de concediu.

În concluzie, prin calculul eronat al salariilor, influențele salariale solicitate de la Casa de Asigurări de Sănătate sunt eronate, respectiv, prin modul de calcul eronat al indemizației de concediu acordat salaraților entitatea determină în mod eronat și sumele solicitate CNAS cu titlu de influențe salariale.

Reglementări legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[7].

Cauze: interpretarea și aplicarea eronată a cadrului legislativ incident; necunoașterea sau neaplicarea corespunzătoare a reglementărilor specifice aplicabile sectorului bugetar de către persoanele cu atribuții în domeniu; lipsa unor proceduri operaționale clare privind modul de calcul al indemnizației de concediu de odihnă.

Valoarea abaterii este în sumă de **4.165 lei,** reprezentând concedii de odihnă în sumă netă, achitate de entitate în plus ca urmare a neaplicării reglementărilor speciale instituțiilor publice, respectiv HG nr. 250/1992.

Consecințe: stabilirea neconformă a drepturilor salariale aferente concediului de odihnă; efectuarea unor cheltuieli de personal nelegale de la Titlul I *„Cheltuieli de personal"*; prejudicierea bugetului instituției prin acordarea unor sume necuvenite; solicitarea unor influențe salariale mai mari de la Casa de Asigurări de Sănătate.

Recomandări formulate: *elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale privind modul de calcul al indemnizației de concediu de odihnă, cu respectarea prevederilor legale aplicabile; regularizarea influențelor salariale cu CAS; dispunerea măsurilor*

[7] - **art. 7 alin. (1) și alin. (2) din HG nr. 250/1992** *privind concediul de odihnă și alte concedii ale salariaților din administrația publică, din regiile autonome cu specific deosebit și din unitățile bugetare*.

necesare pentru extinderea verificărilor asupra întregii perioade aflate în termenul legal de prescripție, în vederea determinării întinderii prejudiciului, reprezentând drepturi acordate nelegal; stabilirea și recuperarea prejudiciului identificat, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, inclusiv art. 73^1 și art. 75^1 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.

5.8. Deficiențe privind evidențierea contabilă a despăgubirilor stabilite prin hotărâri judecătorești

În urma auditării prin eșantion a cheltuielilor cu salariile, s-a constatat că instituția publică a evidențiat despăgubirile de natură salarială și actualizările cu indicele de inflație, stabilite prin hotărâri judecătorești, în contul 462 *„Creditori diverşi”*, fără respectarea reglementărilor contabile aplicabile instituțiilor publice și fără utilizarea contului corespunzător naturii economice a operațiunilor, respectiv contul 420 *„Drepturi salariale datorate”*.

Precizăm faptul că aceste despăgubiri reprezintă obligații certe de plată, stabilite prin titluri executorii, având natura juridică a drepturilor salariale sau asimilate acestora.

Astfel, reglementările contabile aplicabile instituțiilor publice prevăd utilizarea contului 420 *„Drepturi salariale datorate”* pentru evidențierea drepturilor de natură salarială, iar contul 462 *„Creditori diverşi”* se utilizează exclusiv pentru obligații față de terți fără natură salarială.

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[8].

Cauze: funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial în sensul neelaborării unei proceduri operaționale privind evidențierea obligațiilor de natură salarială stabilite prin hotărâri judecătorești; necunoașterea legislației de către peroanele cu atribuții în domeniu.

Valoarea abaterii este în sumă de **46.937 lei,** reprezentând valoarea rămasă în soldul contului cu titlu de despăgubiri salariale stabilite prin hotărâri judecătorești.

Consecințe: denaturarea naturii economice a obligațiilor în situațiile financiare ale institutului; prezentarea incorectă a datoriilor de personal și a obligațiilor față de terți; afectarea fidelității, credibilității și imaginii fidele a situațiilor financiare; nerespectarea reglementărilor contabile aplicabile instituțiilor publice; raportarea eronată a cheltuielilor de personal și a execuției bugetare.

Recomandări formulate: *corectarea evidenței contabile prin reclasificarea despăgubirilor de natură salarială din contul 462 „Creditori diverşi” în contul 420 „Drepturi salariale datorate”; respectarea planului de conturi aplicabil instituțiilor publice în funcție de natura economică a operațiunilor; elaborarea și implementarea unor proceduri operaționale privind evidențierea obligațiilor de natură salarială stabilite prin hotărâri judecătorești; instruirea personalului din compartimentul financiar-contabil cu privire la aplicarea corectă a OMFP nr. 1917/2005.*

[8] - **art. 2 și art. 6** din **Legii contabilității nr. 82/1991**, republicată;
- CAP. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor din O.M.F.P. nr. 1917/2005 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea şi conducerea contabilităţii instituţiilor publice, Planul de conturi pentru instituţiile publice şi instrucţiunile de aplicare a acestuia.*

5.9. Evidențierea eronată a sumei de 219.895 lei, reprezentând drepturi salariale câștigate în instanță în contul de provizioane, contrar reglementărilor contabile aplicabile

Din auditarea prin eșantion a cheltuielilor cu salariile s-a constatat menținerea eronată în contul 151010101 *„Provizioane”* a sumei de 219.895 lei, reprezentând drepturi salariale câștigate în instanță, deși acestea aveau caracter de datorii certe, lichide și exigibile.

Potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 5380/2023, pentru drepturile salariale stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, instituțiile publice au obligația de a anula provizioanele constituite și a înregistra sumele respective în conturile de datorii către personal (cont 420 *„Personal - drepturi de natură salarială suplimentare”*).

Reglementările legale încălcate sunt prezentate în nota de subsol[9].

Cauze: aplicarea necorespunzătoare a prevederilor O.M.F.P. nr. 5380/2023; lipsa unor verificări periodice privind natura și exigibilitatea sumelor evidențiate în conturile de provizioane; neactualizarea procedurilor contabile interne; deficiențe în exercitarea controlului intern managerial.

Valoarea abaterii este în sumă de **219.895 lei,** reprezentând provizioane menținute eronat în situațiile financiare.

Consecințe: denaturarea situațiilor financiare prin supraevaluarea provizioanelor și subevaluarea datoriilor către personal; raportarea eronată a obligațiilor instituției.

Măsuri luate: cu NC nr. 584883/26.05.2026, institutul a procedat la anularea provizioanelor pentru litigii constituite din drepturi salariale câștigate în instanță, în condițiile pct. 3 cap. III din OMFP nr. 1.917/2005 și la evidențierea drepturilor de natură salarială prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, inclusiv contribuțiile aferente acestora.

Recomandări formulate: *înregistrarea drepturilor de natură salarială, inclusiv contribuțiile aferente acestora, devenite scadente conform legii, evidențierea cheltuielilor cu salariile și contribuțiile aferente acestora și stingerea datoriei cu drepturile de natură salarială prevăzute prin hotărâri judecătorești, devenite scadente, inclusiv contribuțiile aferente acestora, și a cheltuielilor în avans potrivit prevederilor legale; elaborarea unei proceduri operaționale privind analiza periodică a provizioanelor; monitorizarea aplicării corecte a reglementărilor contabile; actualizarea politicilor contabile conform prevederilor legale în vigoare; asigurarea colaborării între compartimentul juridic și financiar-contabil pentru evidențierea corectă a hotărârilor judecătorești definitive; efectuarea de verificări interne periodice asupra modului de înregistrare a provizioanelor și datoriilor.*

Referitor la legalitatea ocupării/încadrării corespunzătoare pe funcțiile aprobate

În perioada 2024 – 2025, institutul a procedat la organizarea unor concursuri pentru ocuparea posturilor vacante, astfel:

[9] - **art. 2 alin. (1), art. 6 alin. (1) și alin. (2), art. 9 alin. (1)** din **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată;
- **art. 1 pct. 1.1, pct 1.2 și pct. 2** din **O.M.F.P. nr. 5380/2023** *pentru modificarea si completarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, Planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.917/2005;*
- **CAP. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor, Contul 420 ”Personal - drepturi de natură salarială suplimentare”, CAP. VIII MONOGRAFIA privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni din O.M.F.P. 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.*

- prin memorandumul aprobat de MS cu nr. AR 175/12.01.2024, au fost scoase la concurs un număr de 100 de posturi;

- prin memorandumul aprobat de MS cu nr. AR 7865/DPSS 3385/2024, au fost scoase la concurs un număr de 26 de posturi.

La finele anului 2025, statul de funcții, prin luarea în considerare a posturilor ocupate prin concurs și, totodată, a încetării unui număr de 70 de contracte, urmare a unor pensionări, demisii etc. se prezintă, astfel:

Funcții	POSTURI		
	aprobate	ocupate	vacante
I. Conducere	**26**	**19**	**7**
II. Execuție	**890**	**671,5**	**218,5**
Medici	141,5	94	47,5
Asistenți medicali	360	292,5	67,5
Registratori medicali și statisticieni medicali	36	32	4
Personal sanitar auxiliar	241	166	75
Alt personal sanitar mediu (maseur, gipsar, instructor de ergoterapie etc)	1	1	0
Alt personal sanitar superior	19,5	14	5,5
Alt personal sanitar TESA	41	33	8
Alt personal de deservire	50	39	11
III. Medici rezidenți pe post	**2**	**2**	**0**
IV. Personal cercetare	**30**	**10**	**20**
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	**948**	**702,5**	**245,5**

*****Notă: Din numărul total de posturi ocupate un număr de 18,5 posturi sunt temporar vacante rezervate;*
****Notă: Din numărul total de posturi ocupate un număr de 17 posturi sunt temporar vacante - CIM SUSPENDAT.*

Din auditarea prin eșantion a dosarelor de personal a rezultat faptul că, acestea conțin documente referitoare la organizarea și ocuparea prin concus a respectivelor posturi, iar persoanele care au fost declarate admise, au avut la bază evaluarea cunoștințelor teoretice, practice și a documentelor de pregătire profesională.

Referitor la legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor entității și modul de atribuire, derulare și monitorizare a contractelor de achiziții publice, încheiate de entitate în perioada 2024 – 2025.

5.10. Neînregistrarea în evidența finaciar-contabilă a sumei de 4.580 lei, reprezentând servicii achiziționate de entitate pentru analize de laborator

Din auditarea prin eșantion a categoriei de operațiuni economice 20.01.09 *"Cheltuieli cu alte bunuri și servicii"*, a rezultat faptul că, entitatea a derulat contractul de prestări servicii având ca obiect efectuarea de analize de laborator, fără a efectua înregistrarea corespunzătoare în evidența financiar-contabilă a facturilor emise de furnizor (factura nr. 25SVB284/12.08.2025). Menționăm că, în cazul de față, derularea procedurii de achiziție finalizată cu încheierea contractului sus-menționat, a fost realizată cu încălcarea prevedrilor legale, astfel cum s-a constatat la punctul 5.12.6.

Față de situația constatată, conducătorul entității a solicitat în timpul misiunii de audit, persoanei responsabile cu gestionarea din cadrul Serviciului achiziții a sistemului RO e-factura, *Nota explicativă* înregistrată sub nr. 9234/19.05.2026 și înaintată conducerii institutului împreună cu adresa nr.9233/19.05.2026. Conform acesteia, la baza emiterii respectivei facturi există o serie de comenzi ale secțiilor IPMN, aceste documente nefiind furnizate echipei de audit.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol[10].

Cauze: neaplicarea prevederilor legale în domeniul contabilității instituțiilor publice; neîndeplinirea atribuțiilor de către persoanele cu responsabilități în domeniu; funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial.

Consecință: denaturarea realității situațiilor financiare prin nereflectarea tuturor datoriilor entității, suportarea unor eventuale debite accesorii debitului principal; întocmirea eronată a decontului pe pacient.

Măsuri luate: în timpul auditului cu NC nr. 588295/22.06.2026 a fost înregistrată în evidența contabilă factura în cauză.

Recomandări formulate: *înregistrarea în evidența contabilă a tuturor documentelor justificative; includerea în decontul pe pacient a tuturor analizelor de laborator, după caz; dispunerea măsurilor, inclusiv în ceea ce privește elaborarea și/sau actualizarea procedurilor operaționale, astfel încât să se asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în vigoare cu privire la înregistrarea și plata cheltuielilor.*

5.11. Nerespectarea reglementărilor legale privind planificarea, atribuirea, derularea și finalizarea contractelor de achiziții publice

5.11.1 Nerespectarea prevederilor legale privind planificarea, elaborarea, aprobarea și publicarea Programului Anual al Achizițiilor Publice, prin:

- neîntocmirea PAAP cu menționarea exactă a fiecărei surse de finanțare și prin corelarea articolelor bugetare planificate cu cele utilizate la angajare;
- actualizarea PAAP și a anexei la acesta privind achizițiile directe nu s-a efectuat, în toate cazurile, în concordanță cu fondurile aprobate;
- nepublicarea în SEAP, semestrial, a extraselor din programul anual al achizițiilor publice, precum și a oricărei modificări intervenite asupra acestuia, după caz;
- întocmirea PAAP fără existența tuturor documentelor din care să rezulte fundamentarea nevoilor reale ale entității (referate de necesitate);
- lipsa desemnării unei persoane responsabile de gestionarea achizițiilor directe.

Din analiza modului de elaborare, întocmire, actualizare și publicare a Programului anual de achiziții publice (PAAP) aprobat la nivelul IPMN, echipa de audit public extern a constatat faptul că, entitatea a procedat la modificarea și aprobarea periodică a acestuia în funcție de fondurile noi obținute în timpul execuției bugetare, fără a întocmi un PAAP distinct, respectiv un PAAP actualizat cu achizițiile planificate în raport de noile resurse finaciare. Astfel, atât în ceea ce privește anul 2024, cât și anul 2025, entitatea a procedat, în unele cazuri, la introducerea noilor proceduri de achiziții a căror necesitate a apărut în cursul anului, în cuprinsul PAAP-ului (inițial) întocmit în trimestrul IV al anului anterior pentru anul în curs, fără posibilitatea identificării cu

[10] **- art. 2, art. 6 și art. 13 din Legea nr. 81/1992** *a contabilității, republicată.*

certitudine a noilor poziții introduse, iar în alte cazuri, noile achiziții nu au fost cuprinse deloc în PAAP actualizat și anexele la acesta (achiziții directe).

Totodată, echipa de audit a constatat faptul că, entitatea a procedat la întocmirea PAAP fără a menționa exact sursa de finanțare, iar în unele cazuri nu a fost efectuată corelarea între articolele bugetare aferente achizițiilor planificate cu articolele bugetare utilizate la alocare pentru achiziția respectivă.

Mai mult, entitatea nu a procedat nici la publicarea semestrială în SEAP a extraselor din programul anual al achizițiilor publice, astfel cum acesta a fost actualizat, în termen de 5 zile lucrătoare de la modificarea intervenită, în acord cu legislația incidentă.

De asemenea, în unele cazuri, entitatea a demarat proceduri de achiziție finalizate cu încheierea contractului de achiziție, fără însă a avea la bază documentul care să fudamenteze o nevoie reală ce justifică efectuarea achiziției, respectiv referatul de necesitate întocmit de compartimentul sau structura de specialitate a IPMN.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol.[11]

Cauze: necunoașterea de către persoanele cu atribuții în domeniu a prevederilor legale incidente; funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial.

Consecințe: neasigurarea transparenței procedurii de achiziție, neaplicarea unor proceduri de atribuire concurențiale, neasigurarea unei bune discipline financiare.

Fapte care constituie contravenție: Entitatea nu a respectat prevederile art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea 98/2016 *privind achizițiile publice*, aspect pentru care echipa de auditori publici externi constată faptul că aceasta constituie contravenție prevăzută de art. 224, alin. (1) lit. b) din legea sus-menționată care se sancționează, conform art. 224 alin. (2) din aceeași lege coroborat cu art. 7 alin. (2) și (3) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu avertisment scris. Întrucât, în situația de față sunt aplicabile și dispozițiile art. 13 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, actualizată, astfel, aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale se prescrie în termen de 6 luni de la data săvârșirii faptei.

Recomandări formulate: *luarea măsurilor necesare în vederea respectării prevederilor legale incidente cu privire la modul de întocmire, aprobare și publicare a programului anual de achiziții publice; actualizarea procedurilor operaționale privind achizițiile publice inclusiv prin reglementarea modului de planificare, atribuire, derulare, finalizare și publicare a Programului Anual al Achizițiilor Publice.*

5.11.2 Utilizarea procedurii de negociere fără publicare prealabilă a unui anunț de participare în lipsa unei evaluări și justificări corespunzătoare a cazurilor de extremă urgență

Din auditarea prin eșantion a categoriei de operațiuni economice 20.04.01 *"Medicamente"* a rezultat faptul că, entitatea a aplicat procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare pentru achiziția de produse medicamentoase, fără a justifica prin documentația de fundamentare a procedurii, existența unor cazuri de extremă urgență, determinată de

---

[11]- **art. 12 alin. (1)-(4) din HG nr. 395/2019** privind *Normele Metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziţie publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice.*
- ***pct. 1-5 din OMFP 1792/2002*** *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale*, actualizat;
- **art. 5 din OG 119/*1999*** *privind controlul intern şi controlul financiar preventiv.*

evenimente imprevizibile, care nu se datorează sub nicio formă acțiunii sau inacțiunii autorității contractante.

Astfel, documentația de atribuire din cadrul procedurii inițiate prin lansarea invitației de participare nr. 15028/24.07.2024, în vederea achiziționării de produse farmaceutice - cod CPV 33600000-6, respectiv referatele de necesitate, strategia de contractare și caietul de sarcini, fac referire la necesitatea achiziționării de medicamente motivat de nevoia asigurării tratamentului pacienților *"pe o perioadă de 3 luni sau până la finalizarea procedurii cu nr. CN 1071269/22.07.2024"*- licitație deschisă . În consecință, echipa de audit reține faptul că, entitatea a inițiat o procedură de negociere fără publicarea unui anunț de participare în contextul în care, *aproape simultan*, a inițiat și o procedura de licitație deschisă, tot în scopul achiziției de medicamente, unele dintre acestea facând obiectul ambelor proceduri.

Analizând obiectul contractului încheiat în urma finalizării procedurii de negociere directă (AC 1733/09.08.2024), se constată că acesta are un caracter previzibil, permanent și repetitiv pentru o unitate spitalicească, documentele puse la dispoziție neevidențiind elemente din care să rezulte caracterul imprevizibil al nevoii acoperite de achiziția efectuată, precum și faptul că aceasta nu a apărut ca urmare a conduitei entității.

Astfel, se reține faptul că medicamentele achiziționate prin negociere directă nu sunt destinate unor patologii rare, medicații de urgență sau unui alt tip de medicație, care să iasă din sfera planurilor de tratament uzuale ale IPMN, entitatea având ca atare posibilitatea asigurării unui stoc adecvat de medicamente bazat pe caracterul predictibil al consumului de medicamente, în cadrul unei activități curente.

În consecință, în această situație nu este îndeplinită condiția de la art. 104 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, care impune excepția de la aplicarea procedurilor concurențiale de atribuire numai în cazuri bine justificate care nu sunt determinate de acțiunea sau inacțiunea autorității contractante, respectiv ca *:" o măsură strict necesară, atunci când perioadele de aplicare a procedurilor de licitaţie deschisă, licitaţie restrânsă, negociere competitivă sau procedură simplificată nu pot fi respectate din motive de extremă urgenţă, determinate de evenimente imprevizibile şi care nu se datorează sub nicio formă unei acţiuni sau inacţiuni a autorităţii contractante".*

În concluzie, spitalul a utilizat procedura de negociere fără publicarea unui anunț de participare, fără a se încadra în tezele actului normativ care prevăd aplicarea acestui tip de procedură de atribuire în mod restrictiv, doar cu titlu de excepție în cazuri bine justificate.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol[12].

Cauze: necunoașterea de către persoanele cu atribuții în domeniu a prevederilor legale incidente; funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial.

Consecințe: neasigurarea transparenței procedurii de achiziție și neaplicarea unor proceduri de atribuire concurențiale.

Recomandări formulate: *stabilirea tipului de procedură de atribuire a contractelor de achiziție în urma efectuării unei analize a situației de fapt și de drept, astfel încât să se asigure o corectă aplicare a prevederilor legale incidente, actualizarea procedurii operaționale privind achizițiile publice, prin norme legate de situațiile în care se poate recurge la achizția prin procedura de negociere fără publicarea unui anunț de participare.*

[12]- **art. 104 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 98/2016** *privind achizițiile publice* cu modificările și completările ulterioare.

5.11.3 Neincluderea în documentația de atribuire (strategia de contractare, caietul de sarcini, anunț participare), precum și în documentația contractuală, aferente procedurii de negociere fără publicarea unui anunț de participare, a clauzelor referitoare la obligația constituirii garanției de bună execuție

Din auditarea prin eșantion a categoriei de operațiuni economice 20.04.01 *"Medicamente",* și a documentației de atribuire întocmită în cadrul procedurii de achiziție prin negociere fără publicarea unui anunț de participare, inițiată prin lansarea invitației de participare nr. 15028/24.07.2024, în vederea achiziționării de produse farmaceutice - cod CPV 33600000-6, respectiv din caietul de sarcini, invitația de participare la negociere, acordul-cadru și contractul subsecvent acestuia, s-a costatat faptul că entitatea nu a solicitat constituirea garanției de bună execuție în cuantum de maxim 10%, din prețul contractului fără TVA.

Astfel, potrivit art. 154 alin. (3) din Legea nr. 98/2016 *privind achizițiile publice* cu modificările și completările ulterioare, în toate cazurile în care autoritățile contractante decid atribuirea unui contract de achiziții publice prin procedura negocierii fără publicarea prealabilă a unui anunț, există obligația autorității contractante de a solicita constituirea garanției de bună execuție.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol[13].

Cauze: necunoașterea de către persoanele cu atribuții în domeniu a prevederilor legale incidente; funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial.

Consecință: prin neconstituirea garanției de bună execuție, entitatea nu s-a asigurat cu privire la riscul apariției și acoperirea unor eventuale prejudicii rezulte din neîndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită, din culpa furnizorului, a contractului de achiziție publică.

Fapte care constituie contravenție: Entitatea nu a respectat prevederile art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea 98/2016 *privind achizițiile publice*, aspect pentru care echipa de auditori publici externi constată faptul că aceasta constituie contravenție prevăzută de art. 224, alin. (1) lit. b) din legea sus-menționată care se sancționează, conform art. 224 alin. (2) din aceeași lege coroborat cu art. 7 alin. (2) și (3) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu avertisment scris. Întrucât, în situația de față sunt aplicabile și dispozițiile art. 13 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, actualizată, astfel, aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale se prescrie în termen de 6 luni de la data săvârșirii faptei.

Recomandarea formulată: *actualizarea și completarea procedurilor operaționale privind achizițiile publice cu prevederi referitoare la nivelul și modalitățile de constituire a garanției de bună - execuție în cazul atribuirii contractelor de achiziție, inclusiv în situația aplicării procedurii de negociere fără publicarea unui anunț de participare.*

5.11.4 Nerespectarea de către autoritatea contractantă a obligației de a specifica în documentația de atribuire aferentă procedurii de negociere fără publicarea unui anunț de participare, a modului de atribuire a obiectului achiziției, astfel cum acesta a fost lotizat

Din auditarea prin eșantion a categoriei de operațiuni economice 20.04.01 *"Medicamente"* a rezultat faptul că, la nivelul anului 2024, spitalul a procedat la achiziționarea de medicamente

[13] **-art. 154 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 98/2016** *privind achizițiile publice* cu modificările și completările ulterioare;
-art. 39 din HG nr. 395/2016 privind *Normele Metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.*

prin inițierea mai multor proceduri de achiziție, inclusiv prin aplicarea procedurilor de negociere fără publicarea unui anunț de participare.

Din analiza strategiei de contractare, a caietului de sarcini și invitației la negociere, s-a constatat faptul că entitatea a stabilit ca fiecare medicament să reprezinte un lot, menționând în caietul de sarcini nr.14169/11.07.2024, întocmit în cadrul procedurii inițiate prin invitația de participare nr. 15028/24.07.2024, faptul că obiectul achiziției este reprezentat de ”*achiziționarea produselor, conform listei loturilor de mai jos, cu respectarea specificațiilor minime obligatorii solicitate pentru fiecare lot ...”.* Conform documentației de atribuire, ofertanții puteau formula o ofertă financiară pentru fiecare ”*element ofertat*”, fără să fie obligat la a formula propuneri de preț pentru toate ”*produsele scoase la procedură*”.

Analizând ”*lista loturilor de mai jos*”, în esență un tabel conținând DCI-urile/cantitățile/ valoarea aferentă produselor farmaceutice pentru care s-a inițiat procedura de negociere, rezultă că acesta nu are o coloană care să poată fi identificată, după denumire, ca reprezentând *un ”lot”* sau *un ”element*”, doar prin analogie putându-se concluziona asupra faptului că fiecare număr curent din tabelul amintit reprezintă *”un lot*”, respectiv ”*un element*”. În raport de redactarea lipsită de consecvență în ceea ce privește terminologia utilizată, se constată o lipsă de claritate în redactarea caietului de sarcini, aspect nepermis de exigențele legislative în materia achizițiilor publice care nu doar exclude, ci chiar sancționează echivocul .

Mai mult decât atât, se constată faptul că, deși în documentația de atribuire se specifică de entitate faptul că ofertanții nu sunt obligați să propună preț pentru toate ”*produsele scoase la procedură*”, totuși, nu se specifică *și numărul maxim de loturi* ce poate fi atribuit aceluiași ofertant.

Deși potrivit prevederilor legale, în situația în care se decidea împărțirea pe mai multe loturi a obiectului achiziției, *autoritatea contractantă avea obligația de a stabili încă de la inițierea procedurii, dacă ofertanții pot depune oferte pentru unul, pentru mai multe sau pentru toate loturile, precum și numărul maxim de loturi care pot fi atribuite unui ofertant* în fapt, în caietul de sarcini entitatea nu a menționat decât faptul că ofertanții vor stabili prețul pentru fiecare element ofertat, fără obligația de a face propuneri financiare pentru toate elementele.

Procedând astfel, entitatea a creat premisele unor posibile interpretări eronate cu privire la modalitatea în care furnizorii interesați își puteau formula ofertele în sensul că, nu există claritate în ceea ce privește posibilitatea ca unui ofertant să îi poată fi atribuite toate loturile.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol[14].

Cauze: neaplicarea prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice de către personalul responsabil cu achizițiile publice; funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial.

Consecințe: încălcarea principiilor egalității de tratament, nediscriminării și transparenței și limitarea caracterului concurențial al procedurii.

Fapte care constituie contravenție: Entitatea nu a respectat prevederile art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea 98/2016 *privind achizițiile publice*, aspect pentru care echipa de auditori publici externi constată faptul că aceasta constituie contravenție prevăzută de art. 224, alin. (1) lit. b) din legea sus-menționată care se sancționează, conform art. 224 alin. (2) din aceeași lege coroborat cu art. 7 alin. (2) și (3) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu avertisment scris. Întrucât, în situația de față sunt aplicabile și dispozițiile art. 13 alin. (1) din Ordonanța

[14] **-art. 2 alin. (2) lit. a, lit. b) și lit. d) și art. 141 alin. (4) și (6) din Legea nr. 98/2016** *privind achizițiile publice* cu modificările și completările ulterioare.

Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, actualizată, astfel, aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale se prescrie în termen de 6 luni de la data săvârșirii faptei.

Recomandări formulate: *întocmirea documentației de atribuire potrivit prevederilor legale pentru toate tipurile de proceduri de achiziție derulate; actualizarea procedurii operaționale privind achizițiile publice în sensul completării acesteia cu prevederi referitoare la modalitatea de ofertare, respectiv de atribuire a loturilor în cazul în care se decide atribuire pe loturi a contractelor de achiziție, inclusiv în cazul aplicării procedurii de negociere fără publicarea unui anunț de participare.*

5.11.5 Neconcordanțe între prevederile obligatorii stabilite prin documentația de atribuire (strategia de contractare) și clauzele contractuale din acordurile-cadru si contractele subsecvente acestora, în ceea ce privește constituirea garanției de bună execuție

Din auditarea prin eșantion a categoriei de operațiui 20.01.30 ”*Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”,* respectiv din analiza clauzelor acordului-cadru nr.1944/08.08.2022 și Contractului Subsecvent nr. 1468/09.07.202, încheiat în vederea achiziției de servicii IT, a rezultat faptul că, prevederile contractuale nu au fost corelate cu prevederile din strategia de contractare în sensul că, nu a fost prevăzută contractual și nici solicitată furnizorului constituirea unei garanții de bună execuție, deși în documentația de atribuire se prevede ca eventualele penalități de întârziere cauzate de neexecutarea contractului de către furnizor, să poată fi încasate de entitate prin executarea garanției de bună execuție.

Astfel, prin lipsa obligativității furnizorului de servicii de a bloca sume de bani aferente garanției de bună execuție, autoritatea contractantă a încălcat principiile transparenței și al tratamentului egal, oferind contractantului un posibil avantaj economic neprevăzut în regulile inițiale de selectare, ceea ce poate fi interpretat ca o favorizare a acestuia. Mai mult, dacă pe parcursul derulării contractului apar vicii de execuție sau întârzieri, autoritatea contractantă nu va avea un instrument rapid de executare directă.

De asemenea, nu a fost întocmit un certificat constatator privind îndeplinirea obligațiilor de către furnizor, la finalizarea perioadei contractuale.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol[15].

Cauze: lipsa unui mecanism de verificare înainte de semnarea contractului în sensul inexistenței unui flux intern obligatoriu de verificare a concordanței între documentația de atribuire și contractul propus spre semnare; funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial.

Consecințe: entitatea nu a acoperit riscul potențial generat de neexecutarea corespunzătoare a obligațiilor contractuale de către furnizor.

Recomandări formulate: *respectarea strictă a documentației de atribuire în sensul asigurării concordanței dintre referatul de necesitate, caietul de sarcini, invitațiile la negociere și contractul final; actualizarea procedurii operaționale privind achizițiile publice în sensul completării acesteia cu prevederi referitoare la verificarea concordanței între documentația de atribuire și contractul propus spre semnare.*

[15] - **art. 166 din HG nr. 395/2016** privind aprobarea Normelor metodologice *de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;*
- art. 2 alin. (2) lit. a, lit. b) și lit. d) din Legea nr. 98/2016 *privind achizițiile publice* cu modificările și completările ulterioare.

5.11.6 Încheierea și derularea defectuoasă a contractelor de achiziție

Din auditarea prin eșantion a categoriei de operațiuni economice 20.01.09 *"Cheltuieli cu alte bunuri și servicii",* 20.01.30 -*"Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare"* și 20.04.01 – "*Medicamente și materiale sanitare"* a rezultat faptul că, la nivelul anului 2024, spitalul a procedat la încheierea și ulterior, derularea unor contracte de achiziții prin neîndeplinirea cerințelor legale în materie, respectiv: lipsa semnării contractului de achiziție directă, încheierea unor contracte pentru care nu se efectuează nicio comandă, încheierea de contracte și lansare de comenzi în baza acestora fără a fi onorate de furnizor, urmată de inițierea unor noi proceduri de achiziție pentru aceleași bunuri/servicii, finalizate cu încheierea unor contracte cu același furnizor.

Astfel:

➢ În cazul contractului de prestări servicii nr. 2452 având ca obiect efectuarea de analize de laborator, entitatea a procedat la semnarea acestuia în data de 3 noiembrie 2025, deși contractul a fost efectiv derulat, iar serviciile au fost prestate de furnizor începând cu ianuarie 2025. De asemenea, pentru acest contract, entitatea nu a pus la dispoziția echipei de audit documentele care au stat la baza inițierii unei proceduri de achiziție (documente de atribuire), inclusiv cele care au stat la baza fundamentării acesteia (referate de necesitate, comenzi etc).

În același timp, contractul de prestări servicii nu a urmat nici fluxul de aprobare și semnare prevăzut de OMFP 1792/2002 *privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidența şi raportarea angajamentelor bugetare şi legal*e (angajamentul legal a fost semnat cu o lună înainte de finalizarea perioadei contractuale de 12 luni, contractul nu a purtat viza compartimentelor de specialitate, nu au fost asigurate alocările bugetare, facturile emise de furnizor nu au fost înregistrate în evidențele financiar-contabile ale entității, nefiind nici în prezent avizate cu "*bun de plată*", etc.).

Mai mult decât atât, contractul a fost semnat de o persoană delegată de ordonatorul de credite cu atribuții de angajare, lichidare și ordonațare, pentru care însă nu există fișa specimenului de semnătură, contrar prevederilor OMF nr.1792/2002, dar și dispozițiilor cuprinse în Decizia nr. 1144/18.12.2024, emisă de ordonatorul de credite al IPMN.

Față de situația constatată, conducătorul entității a solicitat, în timpul misiunii de audit, persoanei responsabile cu gestionarea din cadrul Serviciului achiziții a sistemului RO e-factura, *Nota explicativă* înregistrată sub nr. 9234/19.05.2026 și înaintată conducerii institutului împreună cu adresa nr.9233/19.05.2026.

➢ În cazul Acordului-cadru nr. 2454/18.11.2024 valabil până la data de 18.11.2026, în valoare de 4.705.899 lei (exclusiv TVA), încheiat în urma unei proceduri de licitație deschisă în vederea achiziției de medicamente, IPMN a contractat, printre altele, furnizarea medicamentului având DCI *angiotensinum* în valoare de 2.999.265 lei (exclusiv TVA). Cu toate acestea, până la date prezentei misiuni de audit, institutul nu a efectuat nicio comandă pentru acest medicament. În schimb, entitatea a comandat și achiziționat, printr-o procedură de achiziție distinctă, un medicament similar DCI *angiotensinum*, destinat aceleiași patologii, achiziția neavând la bază o nevoie reală a entității, respectiv un referat de necesitate întocmit de structura de specialitate (Secția ATI), care să justifice încheierea unui acord-cadru pentru medicamentul mai sus menționat.

În consecință, echipa de audit public extern reține aspectul că, în situația expusă, derularea Acordului Cadru nr. 2454/2024 este una defectuoasă, entitatea procedând la încheierea unor angajamente legale al căror obiect nu este executat în cea mai mare parte, aceasta în contextul în care, după o perioadă de executare a contractului de 18 din cele 24 de luni de valabilitate, pentru

medicamentul cu DCI *agriotensinum* - reprezentând aprox. 64% din valoarea obiectului contractual, nu a fost lansată vreo comandă. Menționăm că pentru respectivul medicament, entitatea nu a pus la dispoziția echipei de audit existența vreunei negații a furnizorului privind imposibilitatea de onorare a comenzii beneficiarului (IPMN).

➢ În cazul contractului de prestări servicii nr. 2029/24.09.2024 valabil până la data de 31.12.2024, încheiat în urma unei proceduri de achiziție directă, entitatea a procedat la lansarea către furnizorul de servicii a comenzii nr. 2029/24.09.2024. Cu toate acestea, furnizorul nu și-a onorat obligațiile contractuale, în sensul că nu a executat în mod efectiv serviciile de service destinate spălătoriei spitalului. Astfel, deși furnizorul de servicii nu și-a executat obligațiile contractuale, contractul analizat (în esență, un angajament legal) nu a fost reziliat, conform prevederilor art. 10.3 din acesta. Mai mult, la un moment ulterior, respectiv octombrie 2024, entitatea a procedat la derularea altei achiziții directe, încheind un alt contract de servicii cu același furnizor pentru aceleași servicii, deși contractul nr.2029/24.09.2024 avea încă valabilitate.

De asemenea, entitatea a procedat la derularea achiziției inclusiv prin aprobarea unor alocații bugetare pentru aceasta, angajând resurse financiare care au rămas neutilizate.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol[16].

Cauze: lipsa unui mecanism de verificare pe parcursul executării contractelor de achiziții, în sensul inexistenței unui flux intern obligatoriu de verificare a derulării achizițiilor în concordanță cu resursele financiare (angajamentele bugetare) alocate acestora; funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial.

Consecințe: riscul achiziționării unor produse necorespunzătoare necesităților reale și a neexecutării obligațiilor contractuale de furnizori, încălcarea principiilor legalității, regularității, economicității și eficienței, precum și a bunei gestiuni financiare.

Fapte care constituie contravenție: Entitatea nu a respectat prevederile art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea 98/2016 *privind achizițiile publice*, aspect pentru care echipa de auditori publici externi constată faptul că aceasta constituie contravenție prevăzută de art. 224, alin. (1) lit. b) din legea sus-menționată care se sancționează, conform art. 224 alin. (2) din aceeași lege amendă între 5.000-30.000 lei. Se aplică Institutului de Pneumoftiziologie ”Marius Nasta” sancțiunea amenzii contravenționale în cuantum de 5.000 lei, conform PV nr.3/30.06.2026, înregistrat la entitate sub nr.12026/30.06.2026.

Recomandări formulate: *respectarea strictă a prevederilor legale în materia achizițiilor publice și a bunei gestiuni financiare; actualizarea și, după caz, elaborarea procedurilor operaționale în acord cu legislația privind achizițiile publice, precum și cea privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, inclusiv sub aspectul stabilirii unui flux de monitorizare a derulării contractelor de achiziție.*

5.11.7 Neîntocmirea și nepublicarea documentelor constatatoare referitoare la îndeplinirea, sau după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant

Urmare verificării eșantionului selectat, respectiv a categoriei de operațiuni 20.01.30 – ”*Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare”,* s-a constatat faptul că institutul nu a întocmit și publicat în SEAP documentele constatatoare prevăzute în faza de finalizare a contractelor, care

[16] **pct. 1-5, lit. a din OMFP nr.1792/2002** *pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale*

să ofere informații referitoare la îndeplinirea sau după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant și eventualele prejudicii.

Astfel, din analiza acordului-cadru nr. 1141/31.05.2023 și a contractului subsecvent nr. 2095/01.10.2024 la acesta, având ca obiect furnizare servicii de pază, a rezultat că achiziția acestui tip de servicii s-a efectuat prin încheierea succesivă a mai multor acorduri-cadru și contracte subsecvente, fără să fi fost emis certificatul constator privind îndeplinirea obligațiilor contractule de către furnizorul de servicii la finalizarea perioadelor contractuale, contrar prevederilor legale în materie.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol[17].

Cauze: neaplicarea prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice de către personalul responsabil cu achizițiile publice; funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial.

Consecință: nepunerea la dispoziția celor interesați a informațiilor referitoare la modul de îndeplinire/neîndeplinire a obligațiilor contractuale de către un contractant.

Fapte care constituie contravenție: Entitatea nu a respectat prevederile art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea 98/2016 *privind achizițiile publice*, aspect pentru care echipa de auditori publici externi constată faptul că aceasta constituie contravenție prevăzută de art. 224, alin. (1) lit. b) din legea sus-menționată care se sancționează, conform art. 224 alin. (2) din aceeași lege coroborat cu art. 7 alin. (2) și (3) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu avertisment scris. Întrucât, în situația de față sunt aplicabile și dispozițiile art. 13 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, actualizată, astfel, aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale se prescrie în termen de 6 luni de la data săvârșirii faptei.

Recomandări formulate: *dispunerea măsurilor prin care să se asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în vigoare, prin emiterea și publicarea în termen a documentelor constatatoare cu privire la îndeplinirea/neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractanți.*

Referitor la obiectivul "Modul de efectuare a inventarierii patrimoniului entității și de valorificare a rezultatelor acesteia".

5.12. Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la data de 31.12.2024, respectiv 31.12.2025

Din auditarea prin eșantion a tranzacțiilor aferente categoriilor de operațiuni economice supuse auditului, s-a constatat faptul că entitatea nu a procedat la efectuarea corespunzătoare a inventarierii acestora.

La solicitarea echipei de audit, entitatea a pus la dispoziție documentele justificative privind modul de organizare, desfășurare și finalizare a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor, respectiv a capitalurilor proprii la data de 31.12.2024, respectiv 31.12.2025.

Din analiza documentelor transmise, a rezultat că inventarierea anuală a patrimoniului Institutului de Pneumoftiziologie Marius Nasta, a fost efectuată în baza Deciziilor managerului nr.

[17] - **art. 148 lit. ț) și art. 166 din HG nr. 395/2016** privind aprobarea Normelor metodologice *de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;*
- **art. 2 alin. (2) lit. d)** din Legea 98/2016 *privind achizițiile publice.*

1048/15.11.2024 și nr. 883/24.11.2025, perioada alocată fiind 19.11 – 31.12.2024 și 25.11 – 23.12.2025. Menționăm faptul că deciziile emise nu specifică toate bunurile care trebuiesc inventariate, contrar prevederilor legale.

Din auditarea dosarelor de inventariere pentru perioada 2024-2025, s-au constatat următoarele:

-unele liste de inventariere existente la dosarul inventarierii pentru anii 2024 și 2025, au fost generate din sistemul informatic Hipocrate, nu sunt datate și au fost completate formal numai cu cantitățile faptice care sunt aceleași cu cele scriptice generate din sistem, ceea ce confirmă neefectuarea inventarierii patrimoniului. În unele cazuri listele de inventariere au fost generate numai cu cantitățile faptice;

- nu a fost inventariat stocul de oxigen existent în rezervoarele de stocare, în perioada 2024 - 2025;

- nu a fost inventariat stocul de sânge și derivate din sânge pentru perioada 2024 - 2025 existent la nivelul Centrului de transfuzie sangvină;

- nu au fost inventariate medicamentele existente în Aparatul de Urgență de la Compartimentul de Primiri Urgențe, în perioada 2024 - 2025;

- nu au fost solicitate de către comisia de inventariere, explicații scrise de la persoanele care au răspunderea urmăririi decontării creanțelor, pentru creanțele care au depășit termenul legal de prescripție;

- nu au fost întocmite liste de inventariere distincte pentru creanțele în litigiu;

- au fost constatate bunuri existente în entitate şi aparţinând salariaților, care, deși au fost inventariate pe liste de inventar separate, nu au fost identificate documente care să justifice existența acestora în patrimoniul entității;

- nu au fost întocmite liste de inventar separate pentru bunurile depreciate fizic și moral. Pentru aceste bunuri gestionarul a întocmit eronat proces-verbal de casare și declasare a mijloacelor fize și obiectelor de inventar, deși acest document se întocmește de către comisia de casare numită de conducerea entității care analizează bunurile, iar din aceasta nu poate face parte gestionarul bunurilor respective. Propunerea de casare/declasare trebuia făcută de către comisia de inventariere prin procesul-verbal privind rezultatele inventarierii, în care se consemnează starea bunurilor depreciate;

-în listele de inventariere a imobilizarilor corporale aflate în curs de execuție, nu se menționează pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului: denumirea obiectului și valoarea determinată potrivit stadiului de executie, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii;

- pentru imobilizările necorporale (licenţe) nu au fost completate listele de inventariere cu date referitoare la proprietatea acestora sau apartenenţa la unitatea deţinătoare;

- pe ultima filă a listelor de inventariere nu a fost menționat de către gestionar dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune, au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa și nici dacă acesta are obiecții cu privire la modul de efectuare a inventarierii;

-pentru elementele de natura activelor care nu au substanţă materială, a datoriilor şi capitalurilor proprii nu au fost întocmite situaţii analitice distincte;

- procesul-verbal al rezultatelor inventarierii nu conține informații privind data întocmirii, volumul stocurilor depreciate, propuneri de scoatere din funcțiune a imobilizărilor corporale,

respectiv din evidența a imobilizărilor necorporale, propuneri de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar și declasare sau casare a unor stocuri;

- propunerile cuprinse în procesul-verbal al comisiei de inventariere nu a fost prezentat spre aprobare în termen de 7 zile lucrătoare de la data încheierii operațiunilor de inventariere și nu conține avizul conducătorului compartimentului juridic.

- "Registrul-inventar" a fost generat din sistemul informatic Hipocrate și nu a fost completat în baza listelor și proceselor-verbale de inventariere faptică.

Mai mult decât atât, având în vedere că inventarierea a avut loc pe parcursul anului, datele rezultate din operaţiunea de inventariere trebuiau actualizate cu intrările sau ieşirile din perioada cuprinsă între data inventarierii şi data încheierii exerciţiului financiar, datele actualizate fiind apoi cuprinse în registrul-inventar.

Prin urmare și Registrul inventar a fost întocmit formal numai pe baza soldurilor conturilor înscrise în balanţele de verificare întrucât comisia de inventariere nu a întocmit centralizatoare pe conturi analitice ale bunurilor inventariate pe gestiuni și fără a se compara stocurile scriptice cu cele faptice, astfel încât membrii comisiei să se asigure de reflectarea cu exactitate a situaţiei patrimoniale.

În concluzie, având în vedere cele prezentate, echipa de audit concluzionează că inventarierea anuală a patrimoniului Institutului de Pneumoftiziologie Marius Nasta pentru perioada 2024-2025, s-a efectuat fără respectarea prevederilor legale.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol[18].

Cauza: aplicarea necorespunzătoare de către persoanele nominalizate în comisiile de inventariere a reglementărilor legale în vigoare privind desfășurarea activității de inventariere.

Consecința: neasigurarea stabilirii situaţiei reale a tuturor elementelor de natura activelor şi pasivelor entităţii, în vederea întocmirii situaţiilor financiare anuale, astfel încât acestea nu oferă o imagine fidelă a poziţiei financiare şi a performanţei entităţii pentru exerciţiile financiare ale anului 2024, respectiv 2025.

Recomandarea formulată: *respectarea prevederilor legale privind inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, astfel încât situațiile financiare anuale ale entității să reflecte realitatea.*

Referitor la modul de exercitare a controlului financiar preventiv propriu refuzul de viză, precum și implementarea controlului intern managerial.

- pentru obiectivul de mai sus au fost constatate abateri înscrise în cadrul raportului de audit.

5.13 Alte aspecte

Au fost identificate unele vulnerabilități ale sistemului de control intern managerial în faza de planificare, care au fost aduse la cunoștința conducerii prin scrisoarea de la finalizarea acestei etape, precum și unele identificate pe parcursul execuției, astfel:

- neimplementarea, respectiv implementarea parțială a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi ca urmare a misiunilor anterioare de audit public extern (Decizia nr.25/2013, Decizia nr.11/2022);

[18] - **art. 7 alin. (1) și alin. (3)** din **Legea nr. 82/1991** *a contabilității*, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- **pct. 1(2) și urm.** din *Normele privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii,* aprobate prin **O.M.F.P. nr. 2861/2009.**

- neactualizarea Regulamentului de organizare și funcționare și a Regulamentului Intern ca urmare a schimbării organigramei și structurii organizatorice a entității;

- entitatea nu are reglementat un flux legat de implementare a Strategiei Naționale Anticorupție 2021-2025 și nici în ceea ce privește asigurarea protecției avertizorilor în interes public;

- entitatea nu a procedat la identificarea tuturor activităților procedurabile, iar procedurile existente nu au fost actualizate potrivit modificărilor legislative (ex. ALOP, achiziții, circuitul documentelor între structurile funcționale/sediile institutului, asigurarea unor condiții minime de protecție a bunurilor degradate sau neutilizabile din patrimoniu);

-Registrul de evidență al procedurilor aplicabile la nivelul IPMN face referire la existența unor proceduri care, însă, nu pot fi identificate și nici nu sunt aplicate efectiv pe fluxul de activitate reglementat (de ex. PO 466- Încasarea coplății);

- neîntocmirea fișei specimenelor de semnături pentru persoanele delegate de ordonator cu atribuții de angajare, lichidare și ordonanțare;

- nedesemnarea persoanei responsabile cu CFPP;

- neacordarea vizei CFPP pe toate documentele de încasare în numerar;

- neînregistrarea tuturor documentelor primare în evidența financiar-contabilă;

- neactualizarea tuturor fișelor de post (ex. persoane cu atribuții de gestionar, personal din cadrul serviciului financiar-contabil);

- planurile de management anuale nu stabilesc în mod explicit obiectivele financiare și indicatorii de performanță aferenți acestora și nici persoanele și responsabilitățile acestora pentru atingerea obiectivelor generale și specifice;

- entitatea nu are aprobat Registrul riscurilor aferent anului 2024;

- neimplementarea unei soluții de securitate cibernetică în conformitate cu prevederile legale.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol[19].

Cauze: nedispunerea măsurilor necesare implementării elementelor componente ale sistemului de controlul intern managerial, respectiv 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.

Recomandări formulate: *actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare, a Regulamentului Intern ca urmare a schimbării organigramei și structurii organizatorice a entității; reglementarea unui flux de implementare a Strategiei Naționale Anticorupție 2021-2025 și asigurărea protecției avertizorilor în interes public; identificarea tuturor activităților procedurabile și elaborarea procedurilor operaționale aferente și actualizarea celor existente potrivit modificărilor legislative (ex. ALOP, achiziții, circuitul documentelor între structurile funcționale/sediile institutului, asigurarea unor condiții minime de protecție a bunurilor degradate sau neutilizabile din patrimoniu) cu definirea clară a circuitului și fluxului documentelor, astfel încât să fie stabilite explicit etapele de parcurs, responsabilitățile și modul de gestionare a acestora la nivelul entității; revizuirea Registrului de evidență al procedurilor aplicabile la nivelul IPMN, astfel încât acestea să poată fi identificate și aplicate efectiv pe fluxul de activitate reglementat (de ex. PO 466 - Încasarea coplății); întocmirea fișei specimenelor de*

[19] **OSGG nr. 600/2018** *privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.*

semnături pentru persoanele delegate de ordonator cu atribuții de angajare, lichidare și ordonanțare; finalizarea demersurilor în vederea asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de C.F.P.P; acordarea vizei CFPP pe toate documentele (ex. documente de încasare în numerar); înregistrarea tuturor documentelor primare în evidența financiar-contabilă; actualizarea tuturor fișelor de post (ex. persoane cu atribuții de gestionar, personal din cadrul serviciului financiar-contabil); elaborarea planurilor de management anuale cu stabilirea în mod explicit a obiectivelor financiare și a indicatorilor de performanță aferenți acestora, precum și a persoanelor și responsabilităților pentru atingerea obiectivelor generale și specifice; aprobarea Registrului riscurilor; implementarea unei soluții de securitate cibernetică în conformitate cu prevederile legale.

6. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

Entitatea a formulat un punct de vedere la proiectul de raport de audit de conformitate, acesta conținând obiecții cu privire la constatarea de la punctul 5.7, astfel:

"OBIECȚIA 1 : I. În proiectul de raport se reține faptul că, potrivit punctelor de vedere comunicate de Ministerul Muncii și Solidarității Sociale, sunt aplicabile dispozițiile OG nr. 10/2008 și ale HG nr. 250/1992, concluzionându-se că indemnizația de concediu de odihnă trebuia calculată exclusiv potrivit art. 7 din HG nr. 250/1992.

Apreciem însă că această concluzie nu rezultă din conținutul integral al adreselor Ministerului Muncii nr. 18681/RG/1870/DPS/05.09.2022 și al adreselor ulterioare comunicate instituției. (...)

Prin urmare, deși Ministerul menționează aplicabilitatea OG nr. 10/2008 și a HG nr. 250/1992, nu afirmă în mod expres că dispozițiile art. 150 alin. (1) și (2) din Codul muncii nu sunt aplicabile.

II. Institutul a aplicat dispozițiile art. 150 alin. (l) și (2) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, având în vedere că acestea reglementează expres modalitatea de calcul a indemnizației de concediu de odihnă pentru salariați, prin raportare la media zilnică a drepturilor salariale din ultimele 3 luni anterioare celei în care este efectuat concediul. (...) In proiectul de raport nu este analizată aplicabilitatea acestor dispoziții și nici nu sunt prezentate argumentele juridice pentru care acestea ar fi considerate inaplicabile în cauză. "

OBIECȚIA 2: <<Cu privire la influențele salariale în proiectul de raport se reține că: "Prin calculul eronat al salariilor, influențele salariale solicitate de la Casa de Asigurări de Sănătate sunt eronate."

Considerăm necesară o clarificare a naturii acestor influențe salariale.(...)

In consecință. faptul că, prin aplicarea unei anumite modalități de calcul a indemnizației de concediu de odihnă, cuantumul acesteia poate fi diferit într-o anumită lună nu conduce, prin el însuși, la concluzia că influențele salariale decontate Casei de Asigurări de Sănătate au fost stabilite sau solicitate nelegal. Apreciem că această concluzie necesită o motivare juridică distinctă și indicarea temeiului legal expres în baza căruia influențele salariale ar trebui excluse din baza de calcul a indemnizației de concediu de odihnă.>>

Obiecțiile de mai sus au fost dezbătute de entitate cu reprezentanții Curții de Conturi a României cu ocazia concilierii ce a avut loc în data de 24.07.2026, aspectele discutate fiind

consemnate în Nota de conciliere încheiată. Astfel, prezentul proiect de raport de audit de conformitate, respectiv punctul 5.7 al acestuia, a fost completat în acord cu cele agreate de părți.

8. Responsabilitățile Curții de Conturi a României și ale conducerii entității

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.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 sunt aplicabile 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.825/27.08.2026

Domnului Popescu Gheorghe
Manager
Institutul de Pneumoftiziologie „Marius Nasta”

Stimate Domnule Manager,

Începând cu data de 05.05.2026, Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate privind legalitatea modului de gestionare a patrimoniului, precum și constituirea și utilizarea resurselor bugetului entității publice pentru perioada 2024 - 2025 la Institutul de Pneumoftiziologie „Marius Nasta”.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 05.05.2026 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 și constituirea și utilizarea resurselor bugetului entității publice pentru perioada 2024-2025 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. Am inclus 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 constatări care au stat la baza concluziei auditului:

1. Neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale aflate în patrimoniul entităţii la termenele prevăzute de lege și supraevaluarea patrimoniului institutului cu suma de 1.669.626,21 lei

Recomandări formulate: *efectuarea reevaluării tuturor activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituției cu respectarea strictă a periodicității prevăzute de reglementările legale, respectiv cel puțin o dată la 3 ani, precum și implementarea unor măsuri de control intern care să asigure monitorizarea permanentă a respectării acestei obligații.*

Termen de implementare: 31.12.2026

2. Menținerea nejustificată în contul 231”Imobilizări corporale în curs de execuție” a sumei de 10.483.317,75 lei, reprezentând active fixe corporale aferente unor obiective de investiții finalizate și recepționate.

Recomandări formulate: *conducerea entității va asigura analizarea periodică a soldurilor contului 231 și transferul la timp al investițiilor finalizate în conturile corespunzătoare de active fixe corporale; respectarea prevederilor legale privind recunoașterea activelor la momentul recepției și punerii în funcțiune; implementarea unor proceduri interne privind monitorizarea investițiilor; întărirea controlului intern prin verificări periodice ale încadrării corecte a imobilizărilor; implicarea comisiei de inventariere în identificarea investițiilor finalizate; instruirea personalului financiar-contabil; asigurarea unui flux informațional adecvat între compartimentele tehnice și financiar-contabile; corectarea operativă a erorilor identificate, astfel*

încât situațiile financiare să reflecte o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității.

Termen de implementare: 31.12.2026

3. Nerespectarea procedurilor legale privind scoaterea din funcțiune a bunurilor (obiecte de inventar și mijloace fixe), neoperarea în evidența contabilă și depozitarea necorespunzătoare a acestora

Recomandări formulate: *constituirea unei comisii de inventariere și evaluare a bunurilor în condițiile legii; inventarierea tuturor bunurilor și stabilirea stării fizice și tehnice a acestora; întocmirea documentației legale pentru scoaterea din funcțiune (procese-verbale de constatare, propuneri de casare, aprobări); asigurarea depozitării bunurilor în condiții de siguranță până la finalizarea procedurilor; stabilirea eventualelor răspunderi ale persoanelor implicate; elaborarea unei proceduri operaționale privind gestionarea și casarea bunurilor.*

Termen de implementare: 31.12.2026

4.Denaturarea situațiilor financiare cu suma de 1.528.202 lei prin neurmărirea, neîncasarea în termenul legal și neanalizarea creanțelor. Efectuarea de înregistrări fără documente justificative. Nerespectarea principiului necompensării, prin utilizarea necorespunzătoare a conturilor.

Recomandări formulate: *analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la nerecuperarea creanțelor și la înregistrarea eronată a operațiunilor; extinderea verificărilor asupra tuturor creanțelor cu vechime mai mare de 3 ani și a sumelor evidențiate în conturile 461 și 473; întreprinderea demersurilor legale pentru recuperarea creanțelor neîncasate; clarificarea sumelor înregistrate în contul 473 și corectarea înregistrărilor contabile eronate; asigurarea întocmirii documentelor justificative pentru toate operațiunile economico-financiare; constituirea unei comisii de cercetare administrativă în vederea analizării cauzelor și stabilirii persoanelor responsabile; stabilirea și recuperarea prejudiciilor, în condițiile legii; implementarea unor proceduri eficiente de monitorizare a creanțelor și întărirea sistemului de control intern managerial.*

Termen de implementare: 31.12.2026

5.Nerespectarea principiului contabilității de angajamente, prin neînregistrarea unor operațiuni privind cheltuielile și veniturile în exercițiul financiar în care au fost efectuate, respectiv realizate.

Recomandări formulate: *respectarea principiilor contabilității de angajamente, respectiv recunoaşterea veniturilor și cheltuielilor cu serviciile și înregistrarea acestora în exercițiul financiar la care se referă; raportarea corectă prin situațiile financiare a veniturilor și cheltuielilor entităţii; elaborarea unei proceduri operaționale referitoare la modul de înregistrare în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor spitalului și afectarea rezultatului patrimonial al exercițiului financiar, când serviciile au fost prestate şi lucrările executate.*

Termen de implementare: 31.12.2026

6. Nerealizarea veniturilor Institutului în perioada 2024 - 2025, prin neîncasarea coplății de la pacienți în sumă de 27.620 lei. Neasigurarea cadrului legal privind gestionarea numerarului încasat, prin nedefinirea calității de gestionar și neconstituirea garanției materiale pentru persoanele care efectuează operațiuni de încasare și evidență a numeraruluilui încasat, prin nedefinirea calității de gestionar și neconstituirea garanției materiale pentru persoanele care efectuează operațiuni de încasare și evidență a numerarului.

Recomandări formulate: *analizarea situației de fapt și luarea măsurilor care se impun pentru reîntregirea veniturilor spitalului cu suma de 27.620 lei, reprezentând coplată neîncasată;*

dispunerea măsurilor necesare pentru extinderea verificărilor asupra întregii perioade aflate în termenul legal de prescripție, în vederea determinării întinderii prejudiciului, reprezentând drepturi acordate nelegal; stabilirea și recuperarea prejudiciului identificat, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, inclusiv art. 73^1 și art. 75^1 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare; înregistrarea în evidența contabilă a debitului stabilit ca urmare a calculării coplății; elaborarea unei proceduri operaționale privind modul de încasare a coplății de la pacienți, respectiv circuitul documentelor aferente acestor operațiuni; emiterea unei decizii prin care persoanele care încasează numerar să fie nominalizate gestionari, în condițiile legii; actualizarea fișelor de post ale persoanelor nominalizate, în decizii, cu atribuții de gestionar și includerea răspunderii materiale; constituirea de garanții gestionare potrivit prevederilor legale.

Termen de implementare: 31.12.2026

7. Calcularea eronată a indemnizației de concediu de odihnă prin neaplicarea prevederilor HG nr. 250/1992.

Recomandări formulate: *elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale privind modul de calcul al indemnizației de concediu de odihnă, cu respectarea prevederilor legale aplicabile; regularizarea influențelor salariale cu CAS; dispunerea măsurilor necesare pentru extinderea verificărilor asupra întregii perioade aflate în termenul legal de prescripție, în vederea determinării întinderii prejudiciului, reprezentând drepturi acordate nelegal; stabilirea și recuperarea prejudiciului identificat, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, inclusiv art. 73^1 și art. 75^1 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.*

Termen de implementare: 31.12.2026

8. Deficiențe privind evidențierea contabilă a despăgubirilor stabilite prin hotărâri judecătorești.

Recomandări formulate: *corectarea evidenței contabile prin reclasificarea despăgubirilor de natură salarială din contul 462 „Creditori diverși" în contul 420 „Drepturi salariale datorate"; respectarea planului de conturi aplicabil instituțiilor publice în funcție de natura economică a operațiunilor; elaborarea și implementarea unor proceduri operaționale privind evidențierea obligațiilor de natură salarială stabilite prin hotărâri judecătorești; instruirea personalului din compartimentul financiar-contabil cu privire la aplicarea corectă a OMFP nr. 1917/2005.*

Termen de implementare: 31.12.2026

9. Evidențierea eronată a sumei de 219.895 lei, reprezentând drepturi salariale câștigate în instanță în contul de provizioane, contrar reglementărilor contabile aplicabile.

Recomandări formulate: *înregistrarea drepturilor de natură salarială, inclusiv contribuțiile aferente acestora, devenite scadente conform legii, evidențierea cheltuielilor cu salariile și contribuțiile aferente acestora și stingerea datoriei cu drepturile de natură salarială prevăzute prin hotărâri judecătorești, devenite scadente, inclusiv contribuțiile aferente acestora, și a cheltuielilor în avans potrivit prevederilor legale; elaborarea unei proceduri operaționale privind analiza periodică a provizioanelor; monitorizarea aplicării corecte a reglementărilor contabile; actualizarea politicilor contabile conform prevederilor legale în vigoare; asigurarea colaborării între compartimentul juridic și financiar-contabil pentru evidențierea corectă a hotărârilor judecătorești definitive; efectuarea de verificări interne periodice asupra modului de înregistrare a provizioanelor și datoriilor.*

Termen de implementare: 31.12.2026

10. Neînregistrarea în evidența finaciar-contabilă a sumei de 4.580 lei reprezentând servicii achiziționate de entitate pentru analize de laborator.

Recomandări formulate: *înregistrarea în evidența contabilă a tuturor documentelor justificative; includerea în decontul pe pacient a tuturor analizelor de laborator, după caz; dispunerea măsurilor, inclusiv în ceea ce privește elaborarea și/sau actualizarea procedurilor operaționale, astfel încât să se asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în vigoare cu privire la înregistrarea și plata cheltuielilor.*

Termen de implementare: 31.12.2026

11.Nerespectarea reglementărilor legale privind planificarea, atribuirea, derularea și finalizarea contractelor de achiziții publice.

***11.1.Nerespectarea prevederilor legale privind planificarea, elaborarea, aprobarea și publicarea Programului Anual al Achizițiilor Publice*.**

Recomandări formulate: *luarea măsurilor necesare în vederea respectării prevederilor legale incidente cu privire la modul de întocmire, aprobare și publicare a programului anual de achiziții publice; actualizarea procedurilor operaționale privind achizițiile publice inclusiv prin reglementarea modului de planificare, atribuire, derulare, finalizare și publicare a Programului Anual al Achizițiilor Publice.*

Termen de implementare: 31.12.2026

11.2 Utilizarea procedurii de negociere fără publicare prealabilă a unui anunț de participare în lipsa unei evaluări și justificări corespunzătoare a cazurilor de extremă urgență.

Recomandări formulate: *stabilirea tipului de procedură de atribuire a contractelor de achiziție în urma efectuării unei analize a situației de fapt și de drept, astfel încât să se asigure o corectă aplicare a prevederilor legale incidente, actualizarea procedurii operaționale privind achizițiile publice, prin norme legate de situațiile în care se poate recurge la achizția prin procedura de negociere fără publicarea unui anunț de participare.*

Termen de implementare: 31.12.2026

11.3. Neincluderea în documentația de atribuire (strategia de contractare, caietul de sarcini, anunț participare) precum și în documentația contractuală, aferente procedurii de negociere fără publicarea unui anunț de participare, a clauzelor referitoare la obligația constituirii garanției de bună execuție.

Recomandarea formulată: *actualizarea și completarea procedurilor operaționale privind achizițiile publice cu prevederi referitoare la nivelul și modalitățile de constituire a garanției de bună - execuție în cazul atribuirii contractelor de achiziție, inclusiv în situația aplicării procedurii de negociere fără publicarea unui anunț de participare.*

Termen de implementare: 31.12.2026

11.4. Nerespectarea de către autoritatea contractantă a obligației de a specifica în documentația de atribuire aferentă procedurii de negociere fără publicarea unui anunț de participare, a modului de atribuire a obiectului achiziției, astfel cum acesta a fost lotizat.

Recomandări formulate: *întocmirea documentației de atribuire potrivit prevederilor legale pentru toate tipurile de proceduri de achiziție derulate; actualizarea procedurii operaționale privind achizițiile publice în sensul completării acesteia cu prevederi referitoare la modalitatea de ofertare, respectiv de atribuire a loturilor în cazul în care se decide atribuire pe loturi a contractelor de achiziție, inclusiv în cazul aplicării procedurii de negociere fără publicarea unui anunț de participare.*

Termen de implementare: 31.12.2026

11.5. Neconcordanțe între prevederile obligatorii stabilite prin documentația de atribuire (strategia de contractare) și clauzele contractuale din acordurile-cadru și contractele subsecvente acestora, în ceea ce privește constituirea garanției de bună execuție.

Recomandări formulate: *respectarea strictă a documentației de atribuire în sensul asigurării concordanței dintre referatul de necesitate, caietul de sarcini, invitațiile la negociere și contractul final; actualizarea procedurii operaționale privind achizițiile publice în sensul completării acesteia cu prevederi referitoare la verificarea concordanței între documentația de atribuire și contractul propus spre semnare.*

Termen de implementare: 31.12.2026

11.6. Încheierea și derularea defectuoasă a contractelor de achiziție.

Recomandări formulate: *respectarea strictă a prevederilor legale în materia achizițiilor publice și a bunei gestiuni financiare; actualizarea și, după caz, elaborarea procedurilor operaționale în acord cu legislația privind achizițiile publice, precum și cea privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, inclusiv sub aspectul stabilirii unui flux de monitorizare a derulării contractelor de achiziție.*

Termen de implementare: 31.12.2026

11.7. Neîntocmirea și nepublicarea documentelor constatatoare referitoare la îndeplinirea, sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractant.

Recomandări formulate: *dispunerea măsurilor prin care să se asigure conformitatea cu reglementările aplicabile în vigoare, prin emiterea și publicarea în termen a documentelor constatatoare cu privire la îndeplinirea/neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractanți.*

Termen de implementare: 31.12.2026

12. Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la data de 31.12.2024, respectiv 31.12.2025.

Recomandarea formulată: *respectarea prevederilor legale privind inventarierea tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, astfel încât situațiile financiare anuale ale entității să reflecte realitatea.*

Termen de implementare: 31.12.2026

13.Alte aspecte

Au fost identificate unele vulnerabilități ale sistemului de control intern managerial în faza de planificare care au fost aduse la cunoștința conducerii prin scrisoarea de la finalizarea acestei etape, precum și unele identificate pe parcursul execuției.

Recomandări formulate: *actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare, a Regulamentului Intern ca urmare a schimbării organigramei și structurii organizatorice a entității; reglementarea unui flux de implementare a Strategiei Naționale Anticorupție 2021-2025 și asigurărea protecției avertizorilor în interes public; identificarea tuturor activităților procedurabile și elaborarea procedurilor operaționale aferente și actualizarea celor existente potrivit modificărilor legislative (ex. ALOP, achiziții, circuitul documentelor între structurile funcționale/sediile institutului, asigurarea unor condiții minime de protecție a bunurilor degradate sau neutilizabile din patrimoniu) cu definirea clară a circuitului și fluxului documentelor, astfel încât să fie stabilite explicit etapele de parcurs, responsabilitățile și modul de gestionare a acestora la nivelul entității; revizuirea Registrului de evidență al procedurilor aplicabile la nivelul IPMN, astfel încât acestea să poată fi identificate și aplicate efectiv pe fluxul de activitate reglementat (de ex. PO 466 - Încasarea coplății); întocmirea fișei specimenelor de*

semnături pentru persoanele delegate de ordonator cu atribuții de angajare, lichidare și ordonanțare; finalizarea demersurilor în vederea asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de C.F.P.P; acordarea vizei CFPP pe toate documentele (ex. documente de încasare în numerar); înregistrarea tuturor documentelor primare în evidența financiar-contabilă; actualizarea tuturor fișelor de post (ex. persoane cu atribuții de gestionar, personal din cadrul serviciului financiar-contabil); elaborarea planurilor de management anuale cu stabilirea în mod explicit a obiectivelor financiare și a indicatorilor de performanță aferenți acestora, precum și a persoanelor și responsabilităților pentru atingerea obiectivelor generale și specifice; aprobarea Registrului riscurilor; implementarea unei soluții de securitate cibernetică în conformitate cu prevederile legale

Termen de implementare: 31.12.2026

În conformitate cu prevederile 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 sunt aplicabile prevederile art.64 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu deosebită considerație,

CONSILIER DE CONTURI

Aurelian BĂDULESCU