

## MUNICIPIUL ROMAN

### CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI SPITALUL MUNICIPAL DE URGENTA

Roman, str. Tineretului nr. 28-30, jud. Neamt

Cod fiscal :2613940

Tel. :0233-742511; FAX.0233-741963



URS is a member of Registrar of Standards (Holdings) Ltd.

## INFORMARE

Cu privire la Decizia nr. 43/19.11.2018 si a Raportului de control nr.26686/19.10.2018 a  
Camerei de Conturi Neamt

Prezentarea constatarilor facute de auditori:

1. In urma auditarii s-a constatat inregistrarea eronata in categoria obiectelor de inventar a unor elemente desi indeplineau conditiile de a fi incadrate in categoria mijloacelor fixe, in conformitate cu prevederile H.G. nr 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, cu modificarile si completarile ulterioare, prin care se precizeaza ca incepand cu 01.07.2013 un mijloc fix va fi recunoscut in Contabilitate, in categoria activelor imobilizate corporale, daca valoarea acestuia este mai mare de 2500 lei.

2. Din verificarile efectuate, s-a constatat ca entitatea nu a inregistrat in anul 2017, obligatiile curente generate de evenimente anterioare. Astfel ca, situatiile financiare incheiate de entitate la data de 31.12.2017 nu ofera o imagine fidela a pozitiei financiare si a celorlalte informatii anuale referitoare la datoriile cu exigibilitate sau cu valoare incerta. Se retine ca au fost incalcate dispozitiile pct.3 capB. Din OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, Planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestuia, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si OMFP nr.191/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind intocmirea si depunerea situatiilor financiare ale institutiilor publice la 31 decembrie 2016.

Nu au fost calculate si inregistrate in Contabilitate, provizioane pentru datorii incerte.

3. Din analiza fisei contului 231 "*Active fixe corporale in curs de executie*" si in urma verificarilor efectuate asupra documentelor justificative care au stat la baza inregistrarilor contabile, s-a constatat faptul ca la data de 31 decembrie 2017, figureaza in sold lucrari de investitii pentru care exista procese verbale de receptie la terminarea lucrarilor, situatie care se mentine si la data prezentei, nefiind identificata, respectiv remediata, cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului.

Se retine ca au fost incalcate dispozitiile cap III pct 1.2.2.5 si cap VII din OMFP nr.1917/2005, precum si art.6, alin.(1), art.12, alin(1) si art.33, alin(1) din legea nr. 82/1991 a contabilitatii cu modificarile si completarile ulterioare. Nu au fost reflectate corect in

evidenta contabila obiectivele de investitii finalizate si receptionate, pentru care au fost intocmite procesele verbale de receptie la terminarea lucrarilor.

4.S-a constatat ca la entitatea controlata, inventarierea, evaluarea, inregistrarea si prezentarea elementelor patrimoniale in situatiile financiare la 31.12.2017 nu s-a efectuat potrivit normelor metodologice. Nu au fost evaluate toate elementele de natura activelor, datoriilor si a capitalurilor proprii cu ocazia inventarierii, la inchiderea exercitiului financiar nefiind reflectate in mod correct.

5.Entitatea a incheiat Contractul de prestari servicii nr. 4959 in data de 22.02.2016, obiectul contractului constand in prestarea de “ servicii specializate de paza si protectie pentru bunuri si persoane pe timp de zi si de noapte, conform planului de paza aprobat de Politia Mun. Roman la urmatoarele obiective : un post fix permanent la CPU- SMUR”, in perioada 01.03.2016-31.12.2016.

Urmare a verificarii concordantei intre tarifele orare precizate in contract si facturile fiscale prezentate la plata, s-a constatat faptul ca in perioada februarie-aprilie 2017 a fost decontata in mod nejustificat suma de 3.914,42 lei, ca urmare a acceptarii la plata a unor facturi in care orele prestate au fost facturarecu un tarif de 11.14 lei/ora/fara TVA, respective cu 1.54 lei/ora/fara TVA mai mare decat tariful contractat.

Se retine ca s-au incalcat dispozitiile art.5 din O.G. nr 119/1999, privind controlul intern si controlul financiar preventiv, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.2 si pct.3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale aprobate prin OMFP nr. 1792/2002.

Potrivit dispozitiilor art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, privind organizarea si functionarea Curtii de Conturi cu modificarile si completarile ulterioare, urmeaza ca intinderea si recuperarea sumelor sa fie in sarcina entitatii verificate.

6.Cu privire la contractul de furnizare gaze naturale nr.1197/22563/12.12.2016 cu SC Engie Romania SA, data inceperii valabilitatii contractului fiind 1 ianuarie 2017, pentru o durata de 12 luni.

In conformitate cu art.2, pct.4 din contractul mai sus mentionat “Obligatiile de declarare si plata a accizei catre bugetul consolidat al statului pentru gazele naturale achizitionate in baza prezentului contract se stabilesc in conformitate cu prevederile legislatiei fiscale. Declaratia de accizare va fi intocmita conform modelului din anexa nr. 3 din prezentul contract.” , anexa nr.3 fiind de fapt o declaratie de acciza/declaratie pe propria raspundere asupra scopului gazelor naturale ce au fost consummate.

Spitalul Municipal de Urgenta Roman este introdus ca parte contractuala, prin actul aditional nr.1 /01.03.2017 la contractul mai sus mentionat.

Spitalul Municipal de Urgenta Roman a achitat nejustificat catre SC Engie Romania SA, odata cu valoarea gazelor naturale consummate pentru incalzire si accizele calculate de catre furnizor, in conditiile in care, potrivit dispozitiilor Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel de consumuri pentru spitale, sunt scutite de la plata accizelor.

Astfel, contrar prevederilor legale in vigoare, Spitalul Municipal de Urgenta Roman a angajat, ordonat, si achitat catre SC Engie Romania SA suma de 14.342,21 lei, reprezentand valoarea accizei inscrisa in facturile emise in perioada ianuarie- decembrie 2017.

Se retine ca s-au incalcat dispozitiile art.399- Scutiri pentru produse energetice si energie electrica din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, precum si pct.2 si pct. 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, precum si organizarea, evidenta si raportarea angajamentelor bugetare si legale aprobate prin OMFP nr.1792/2002.

Valoarea erorii constatate este de 14342,21 lei, reprezentand contravaloarea accizelor inscrise in facturile emise in perioada ianuarie-decembrie 2017.

7. Efectuarea unor cheltuieli materiale neeconomice privind achizitionarea de reactivi necesari in laboratorul entitatii a caror termen de valabilitate a expirat.

Din verificarea listelor de inventar intocmite in cadrul operatiunii de inventariere a patrimoniului entitatii pe anul 2017, precum si din situatia stocurilor de reactivi intocmita la 31.12.2017, s-a constatat existent pe stoc a unor reactivi a caror termen de valabilitate a expirat. Astfel, in procesul verbal inregistrat sub nr.26826/10.11.2017, comisia de inventariere a constatat substante expirate in valoare de 31.724,91 lei pentru care a fost propusa casarea. Urmeaza ca stabilirea intinderii prejudiciului, inclusiv a dobanzilor si penalitatilor de intarziere, sa fie stabilita de conducerea entitatii verificate si recuperate.

8. Efectuarea unor cheltuieli materiale neeconomice cu achitarea unor despagubiri de natura salariala. S-a constatat mentinerea nejustificata in soldul contului 473 "Clienti/furnizori in curs de lamurire" a sumei de 54.524,78 lei, reprezentand contravaloarea unor despagubiri de natura salariala precum si cheltuieli de judecata, aferente litigiului de munca cu Dr. Obeada Lucian George.

Avand in vedere ca plata despagubirilor s-a efectuat din bugetul entitatii, s-a constatat ca valoarea acestora nu a fost recuperata de catre Spitalul Municipal de Urgenta Roman.

9. Efectuarea de cheltuieli de capital de la alte tipuri de cheltuieli.

Din verificarea, prin sondaj, a cheltuielilor cu bunuri si servicii efectuate in anul 2017 s-a constatat ca Spitalul Municipal de Urgenta Roman a efectuat cheltuieli de capital din cheltuielile cu bunuri si servicii, contrar prevederilor legale.

10. Aplicarea altor proceduri de achizitie publica decat cele dispuse de OUG 34/2006. Luand in considerare aspectele sesizate, s-a procedat la solicitarea si analizarea documentelor justificative care fac obiectul acesteia, constatandu-se ca in desfasurarea achizitiilor din lista de investitii aprobata entitatea nu a respectat legislatia specifica, cu privire la art. 23 din OUG nr.34/2006

11. Autoritatea contractanta nu a respectat obligatia de a emite documente constatatoare care contin informatii referitoare la indeplinirea sau, dupa caz, neindeplinirea obligatiilor contractuale de catre contractant/ contractant asociat.

In urma auditarii achizitiilor publice, echipa de control a constatat faptul ca autoritatea contractanta nu a respectat obligatia de a emite documente constatatoare care contin informatii referitoare la indeplinirea sau, dupa caz, neindeplinirea obligatiilor contractuale de catre contractant/ contractant asociat niciodata, acesta neexistand in cadrul niciunui dosar de achizitie.

Urmare a acestor constatari auditorii au decis:

I. Potrivit prevederilor art.33 alin(3) dijn Legea nr. 94/1992, republicata, si ale pct. 174 din regulamentul sus-mentionat, aplicarea urmatoarelor masuri :

1. Dispunerea masurilor de recuperare a sumei de 3.914,42 lei reprezentand contravaloarea serviciilor de paza tarificate eronat.

Termen de realizare: 18 mai 2019.

2. Dispunerea masurilor de recuperare a sumei de 14.342,21 lei reprezentand contravaloarea accizelor platite nelegal.

Termen de realizare: 18 mai 2019

3. Dispunerea masurilor pentru stabilirea persoanelor vinovate pentru neutilizarea reactivilor in cadrul termenului de valabilitate al acestora, recuperarea contravalorii (31.410,91 lei) de la persoanele stabilite raspunzatoare si virarea acestuia pe destinatiile legale.

Termen de realizare: 18 mai 2019

4. Dispunerea masurilor pentru stabilirea intinderii prejudiciului produs bugetului Spitalului Municipal de urgenta Roman, prin angajarea si plata unor despagubiri de natura salariala in suma de 54.524,78 lei precum si pentru recuperarea acestuia de la persoanele stabilite raspunzatoare.

Termen de realizare : 18 mai 2019

II. Potrivit prevederilor art.43 din Legea nr. 94/1992, republicata, si ale pct. 174 din regulamentul sus-mentionat inlaturarea, conform prevedirolr art.43 lit. c) din Legea

nr.94/1992, republicata, a neregulilor in activitatea financiar-contabila si/sau fiscala controlata, astfel:

1. Dispunerea de masuri in vederea efectuarii inregistrarii in Contabilitate a tuturor operatiunilor consemnate in documente justificative, in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare.

Termen de realizare: 18 mai 2019

2. Dispunerea de masuri in vederea:

- constituirii provizioanelor pentru litigii;

- elaborarii si implementarii de proceduri formalizate care sa prevada colaborarea dintre compartimentele entitatii publice, respectiv compartimentul juridic si cel financiar-contabil, astfel incat sa fie constituite provizioane pe masura ce litigiile se refera la sume ce pot fi estimate ca valoare.

Termen de realizare: 18 mai 2019

3. Dispunerea de masuri in vederea elaborarii de proceduri formalizate referitoare la stabilirea conditiilor pentru includerea investitiilor in proiectul de buget, intocmirea si aprobarea documentatiilor tehnico-economice, notelor de fundamentare privind necesitatea si oportunitatea efectuarii cheltuielilor asimilate investitiilor si cuprinderea lor in programele de investitii in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare.

Termen de realizare : 18 mai 2019

4. Dispunerea de masuri pentru aplicarea corecta a legislatiei privind achizitiile publice in toate actiunile de angajare a Spitalului Municipal de Urgenta Roman pe seama fondurilor publice, precum si pentru intocmirea documentelor constatatoare.

Termen de realizare: 18 mai 2019.

Manager,  
Dr. Andrici Maria

Director Fin. –contabil,  
ec. Leonard Achiriloaei