

Către,  
**CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI ROMAN**  
**Domnului Secretar General Gheorghe CARNARIU**

În conformitate cu prevederile art. 49 alin.5 din „Regulamentul privind activitatea de audit public extern” aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, vă transmitem alăturat un exemplar din Raportul de follow-up nr.46888/02.07.2024, încheiat în urma misiunii de verificare a modului de implementare măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 19/14.08.2020**, pe care Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Județeană Neamț a efectuat-o în perioada 08.04. – 12.04.2024, la **SPITALUL MUNICIPAL DE URGENȚĂ ROMAN**.

După întrunirea consilierilor locali vă solicităm să ne transmiteți un extras din procesul verbal de ședință împreună cu o copie a hotărârii luate față de măsurile dispuse prin decizie de directorul Camerei de Conturi Neamț.

Cu stimă,

**DIRECTOR,**

Iuliana TRIFAN

Titlu: Transmite 1 ex.din Raportul de follow-up nr.629/2  
Numar inregistrare: 49877 / 04.07.2024

J. Juridic



Pt. ședința

3a1e98a8-c51c-4249-8a2



**APROBAT**  
**Director**  
**Trifan Iuliana**



## **Raport de follow-up Decizia nr.19/14.08.2020**

### **A. Introducere**

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Neamț la Spitalul Municipal de Urgență Roman, cu sediul în în municipiul Roman, str. Tineretului 28-30, telefon: 0233/740639, e-mail: [secretariat@spitalulroman.ro](mailto:secretariat@spitalulroman.ro), în perioada 08.04. – 12.04.2024.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor formulate în urma desfășurării misiunii de control cu tema „Controlul modului de gestionare a resurselor publice pe perioada stării de urgență” la **Spitalul Municipal de Urgență Roman**, pentru care a fost întocmit Raportul de control nr. 1835 din 26.06.2020 și s-a emis Decizia nr. 19 din 14.08.2020.

Activitatea de follow-up s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte, prin analiză documentară și vizită la entitatea auditată.

Conducerea entității a comunicat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, cu adresa nr.36607 din 07.12.2020, înregistrată la Camera de Conturi Neamț sub nr.2465 din 08.12.2020.

### **B. Rezultatele verificării**

În vederea punerii în executare, Decizia nr.19 din 14.08.2020 cuprinde 2 măsuri dispuse pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate.

Din analiza actelor și documentelor prezentate de entitate privind modul de realizare a măsurilor dispuse, s-au constatat următoarele aspecte:

#### **B.1.– Referitor la măsura nr. I.1 din Decizia nr.19/2020 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30 noiembrie 2020**

##### **1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie**

###### **1. Neregistrarea unor operațiuni de intrare/ieșire a unor elemente patrimoniale.**

S-a constatat că entitatea a primit, în baza unui contract de sponsorizare, aparate medicale ce reprezintă mijloace fixe (valoare mai mare de 2.500 lei și durata de funcționare mai mare de un an) pe care le-a înregistrat drept obiecte de inventar iar valoarea de 53.550 lei a fost dată pe costuri odată cu înregistrarea în contabilitate a bonului de consum.

Prin urmare, aceste aparate medicale nu au fost înregistrate în evidența contabilă în contul 214 "Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale" mijloace fixe în valoare totală de 99.246 lei.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 11, art.13 din Legea contabilității nr. 82/ 1991 cu modificările și completările ulterioare, punctele 2.1.2.3. și 1.2. din Ordinul 1917/2005 pentru aprobarea

NM privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea este consemnată la pct. II.1.1. din Raportul de control.

## **2. Alte abateri privind organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale.**

ISU Neamț a transferat materiale sanitare în baza unor avize de expediție către SMU Roman în perioada stării de urgență. Nu în toate cazurile, entitatea a efectuat, recepția și înregistrarea în evidențele entității cu respectarea prevederilor legale care reglementează domeniul sponsorizării.

Valoarea abaterii constatate este de 6.184,50 lei și reprezintă diferențe valorice înregistrate eronat în contabilitate, aferente materialelor sanitare primite prin transfer sau prin donații și sponsorizări în perioada stării de urgență.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 1 alin (1), (2) și (5) din Legea nr. 32/1994, privind sponsorizarea, cu modificările și completările ulterioare, pct.2.8. din Ordinul nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea este consemnată la pct. II.1.2. din Raportul de control.

## **3. Primirea de către SMU Roman a unor bunuri cu titlu gratuit cu încălcarea prevederilor legale.**

În perioada stării de urgență SMU Roman a primit cu titlu gratuit bunuri materiale și bănești pentru prevenirea și combaterii răspândirii COVID – 19. S.M.U. Roman a acceptat un număr de 7 donații/sponsorizări (6 pentru materiale sanitare și unul pentru mijloace fixe) cu încălcarea acestor dispoziții.

Pe perioada stării de urgență nu au fost respectate întotdeauna regulile stricte prevăzute de Legea sponsorizării cu privire la documentele legale care stau la baza acestei acțiuni.

Cauza care a generat această abatere este lipsa unei Proceduri operaționale privind sponsorizarea, cu scopul de a stabili un set de reguli și operațiuni unitare pentru reglementarea etapelor ce trebuie urmate pentru activitatea de sponsorizare precum și de a stabili situația reală asupra sumelor, bunurilor și serviciilor primite din sponsorizări și modul de reflectare a acestora în contabilitatea spitalului.

Valoarea abaterii constatate este de 24.833 lei.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 11, art.13 din Legea contabilității nr. 82/ 1991, pct. 2.8. din Ordinul 1917/2005.

Abaterea este consemnată la pct. II.1.3. din Raportul de control.

## **2. Măsura nr.I.1 dispusă prin decizia nr.19/2020 pentru remedierea abaterii respective**

**1. Dispunerea măsurilor pentru înlăturarea abaterilor constatate se impune aplicarea corespunzătoare a reglementărilor contabile prin:**

- întocmirea documentației aferente bunurilor primite sub forma donațiilor/ sponsorizărilor;
- înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor consemnate în documente justificative;
- elaborarea și aplicarea de proceduri de control intern care să reglementeze modalitatea de primire și scoaterea din gestiune a bunurilor primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor.

(pct. II.1.1., pct.II.1.2., pct. II.1.3. din raportul de control și punctele 1 - 3 din decizie)

## **3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie**

**La verificarea modului de realizare a măsurii,** s-a constatat faptul că entitatea verificată a dispus următoarele măsuri:

- referitor la întocmirea documentației aferente bunurilor primite sub forma donațiilor/sponsorizărilor: această parte din măsură a fost dusă la îndeplinire prin întocmirea documentației pentru bunurile primite sub forma donațiilor/sponsorizărilor, respectiv a fost întocmită Nota contabilă



1507/31.07.2020 prin care au fost înregistrate în contabilitatea SMU Roman bunurile primite prin donații și sponsorizări, conform valorii de piață, acolo unde nu au fost înregistrate valori.

- referitor la înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor consemnate în documente justificative: această parte din măsură a fost dusă la îndeplinire prin realizarea înregistrării în contabilitate a tuturor operațiunilor consemnate în documente justificative, fiind consemnate înregistrările contabile prin Nota contabilă 1507/31.07.2020 (**anexa nr.1**).

- referitor la elaborarea și aplicarea de proceduri de control intern care să reglementeze modalitatea de primire și scoaterea din gestiune a bunurilor primite sub forma donațiilor și sponsorizărilor: această parte din măsură a fost dusă la îndeplinire prin întocmirea Procedurii Operaționale privind contabilitatea bunurilor primite prin donații și sponsorizări cu codul: PO BDS\_SFC Ediția 1, Rev.0 (**anexa nr.2**).

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că au fost înlăturate deficiențele consemnate, precum și faptul că măsura nr.I.1 din Decizia nr.19/2020 a fost implementată în totalitate.

## **B.2.– Referitor la măsura nr. I.2 din Decizia nr.19/2020 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30 noiembrie 2020**

### **1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie**

#### **4. Neconcordanțe între evidența contabilă analitică și evidența tehnico – operative cu privire la gestiunea de reactivi.**

Urmare verificării modului de înregistrare a Kit-urilor cu mediu de transport viruși primite prin Contractul de donație 56/2020, în vederea testării populației pentru COVID-19, s-a constatat existența unei neconcordanțe dintre numărul testelor raportate drept efectuate 2.798 bc și numărul testelor ieșite din laborator 2.550 bc (250 bc + 2.300 bc).

Comisia de inventariere prin desfășurarea operațiunii de inventariere realizată în timpul controlului a identificat două abateri:

a) eliberarea către secțiile spitalului din gestiunea Laborator clinic a unui număr de 340 "kit cu mediu de transport viruși" fără bonuri de consum, documente legale care justifică eliberarea din gestiune a bunurilor, a căror valoare este de 6.069 lei (340 bc x 17,85 lei/bc)

b) nejustificarea unui număr de 92 bc "kit cu mediu de transport viruși" în valoare totală de 1.642,20 lei (92 bc x 17,85 lei/bc).

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 25 și 26 din Legea 22/69 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice.

Abaterile sunt consemnate la pct. II.1.3.\* din Raportul de control.

### **2. Măsura nr.I.2 dispusă prin decizia nr.19/2020 pentru remedierea abaterii respective:**

2. Disponibilitatea de măsuri pentru efectuarea inventarierii pentru toate elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, conform prevederilor legale, iar acolo unde este cazul, prin constatare la fața locului a existenței bunurilor, precum și a stării fizice a acestora.

Disponibilitatea de măsuri pentru organizarea și realizarea activităților privind implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial al entității publice pentru aplicarea unor proceduri de control intern care să permită depistarea în timp real a abaterilor care vizează gestiunea "Laborator clinic".

(pct. II.1.3.\* din raportul de control și punctul 4 din decizie)

### **3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie**

La verificarea modului de realizare a măsurii la data prezentei verificări, pentru îndeplinirea măsurii, la nivelul entității verificate au fost dispuse următoarele măsuri:

- referitor la prima parte a măsurii: a fost efectuată inventarierea gestiunii de reactivi, conform listelor de inventariere anexate, iar rezultatele au fost consemnate în Procesul verbal nr.21644/31.07.2020 (*anexa nr.3*).

- referitor la a doua parte a măsurii: entitatea a întocmit Procedura Operațională privind controlul intern al gestiunii reactivilor și materialelor de control pentru laboratorul de analize medicale cu codul: PO CIL\_SFC Ediția 1, Rev.0 (*anexa nr.4*).

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră că măsura nr.I.2 din Decizia nr.19/2020 a fost implementată în totalitate.

Luând în considerare faptul că toate măsurile au fost implementate în totalitate și nu există divergențe asupra aspectelor mai sus menționate, se consideră că nu mai este necesară o întâlnire în vederea concilierii.

### C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor din raportul de audit

Nr. crt.	Stadiul implementării recomandării	Măsura nr. din Decizia nr.19/2020	Secțiunea din Procesul verbal de constatare
1	implementată integral	I.1.	Pct.II.1.1, pct.II.1.2, pct.II.1.3
		I.2.	Pct. II.1.3.*