



35649\18.05.2026

CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

Către,

CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI ROMAN

Domnului Gheorghe CARNARIU

Secretar General

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale art. 26, alin (1), lit. e) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/2022, publicat în M.O. nr. 12/05.01.2023, vă remitem alăturat un exemplar din Raportul de audit de conformitate nr.35612/18.05.2026, Scrisoarea către management nr. 35617/18.05.2026 și Hotărârea Plenului de aprobare nr.437/05.05.2026, documente încheiate în urma misiunii de *Audit de conformitate cu tema "Modul de organizare, recrutare și salarizare a personalului din unitățile sanitare spitalicești de subordonare locală"* pe care Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi a Județului Neamț a efectuat-o în perioada 06.10. – 28.11.2025, 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 recomandările formulate prin Scrisoarea către conducerea instituției.

Cu aleasă considerație,



Raport de audit

privind modul de organizare, recrutare și salarizare a personalului din unitățile sanitare
spitalicești de subordonare locală la **Spitalul Municipal de Urgență Roman**

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată la **Spitalul Municipal de Urgență Roman** de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Neamț este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare rezonabilă.

Subiectul misiunii de audit îl reprezintă modul de organizare, recrutare și salarizare a personalului din unitățile sanitare spitalicești de subordonare locală în anul 2024.

Raportul de audit este destinat entității auditate Spitalul Municipal de Urgență Roman, societății civile și altor părți interesate.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:

1. *Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare peste limita creditelor bugetare aprobate în valoare de 134.060 lei reprezentând spor pentru condiții deosebit de periculoase acordat într-un cuantum mai mare decât cel aprobat;*

2. *Neemiterea în unele cazuri a deciziilor administrative sau a dispozițiilor privind salarizarea și modificările intervenite în raporturile de muncă;*

3. *Aspecte referitoare la modul de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial precum și a activității de audit intern la nivelul entității;*

Concluzia auditului - concluzie modificată, cu rezerve

Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că, exceptând deficiențele constatate, respectarea prevederilor legale în domeniul sistemului de organizare, recrutare și salarizare a personalului din cadrul Spitalului Municipal de Urgență Neamț este sub toate aspectele semnificative în conformitate cu criteriile aplicabile.

2. Introducere

Spitalul Municipal Roman este un spital public de urgență înființat în anul 1798, cu personalitate juridică, având codul unic de înregistrare 2613940, care este subordonat unității administrativ-teritoriale a Municipiului Roman.

Spitalul furnizează servicii medicale spitalicești, prin intermediul secțiilor și compartimentelor cu paturi și servicii medicale în asistență medicală de specialitate din ambulatoriu, prin intermediul ambulatoriului integrat.

Activitatea organizatorică și funcțională este reglementată la nivel teritorial, de către Primăria Municipiului Roman și Direcția de Sănătate Publică Neamț, și implicit de către Ministerul Sănătății, ca autoritate centrală în domeniul asistenței de sănătate publică.

Structura organizatorică, reorganizarea, restructurarea, schimbarea sediului și a denumirii pentru Spitalul Municipal Roman se aprobă prin act administrativ al primarului Municipiului Roman cu avizul Ministerului Sănătății.

Spitalul Municipal Roman dispune de un număr de 666 paturi – destinate spitalizării continue, 33 paturi – destinate spitalizării de zi și 20 paturi pentru însoțitori.

Organizarea activității Spitalului Municipal Roman se face în baza bugetului de venituri și cheltuieli, astfel încât cheltuielile necesare pentru realizarea serviciilor medicale să fie acoperite de veniturile realizate.

Spitalul Municipal de Urgență Roman este o instituție publică și funcționează pe principul autonomiei financiare – venituri proprii și este ordonator terțiar de credite.

Bugetul de venituri și cheltuieli al spitalului se întocmește, se aprobă și se execută potrivit prevederilor Legii nr. 273/2006 și face parte din bugetul general al Unității Administrative Teritoriale Roman. SMU Roman monitorizează lunar execuția bugetară, urmărind realizarea veniturilor și efectuarea cheltuielilor în limita bugetului aprobat. Execuția bugetului de venituri și cheltuieli se raportează lunar și trimestrial la ordonatorul principal de credite, CAS Neamț, respectiv DSP Neamț, funcție de finanțările decontate de către acestea.

Bugetul inițial de venituri și cheltuieli al spitalului a fost aprobat prin H.C.L nr.21. 12.02.2024, iar pe parcursul anului 2024 plățile efectuate de la Titlul „Cheltuieli de personal” reprezintă ponderea majoritară din totalul plăților efectuate de entitate, acestea fiind în procent de 74,08%, respectiv în sumă de 114.036.555 lei din total plăți efectuate la 31.12.2024 în sumă de 153.935.912,37 lei.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul auditului de conformitate îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și procedurile privind organizarea, recrutarea și salarizarea personalului din cadrul Spitalului Municipal de Urgență Roman sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiului financiar 2024.

Sfera de cuprindere a auditului: Modul de respectare a prevederilor legale în domeniul sistemului de organizare, recrutare și salarizare a personalului în anul 2024.

Evaluarea sistemului de salarizare s-a realizat pe baza următoarelor criterii:

A. Referitor la structura organizatorică, dacă:

- Structura organizatorică (organigrama și statul de funcții), Regulamentul de organizare și funcționare, Regulamentele interne au fost aprobate prin act administrativ conform legislației aplicabile, în vigoare;
- Există referatele de aprobare, referatele de specialitate precum și avizele comisiilor de specialitate care susțin/însoțesc actul administrativ de aprobare a organigramei și statului de funcții, regulamentelor etc;
- Aprobarea structurii organizatorice s-a realizat în conformitate cu prevederile legale (structura organizatorică respectă prevederile legale, organigrama, statul de funcții etc.);
- Statele de funcții sunt aprobate pe total și în structură, cu încadrarea în nivelul cheltuielilor aprobate în buget și sunt actualizate potrivit posturilor existente;
- Fișele de post corespund cadrului normativ de organizare și funcționare și sunt actualizate periodic potrivit modificărilor structurii organizatorice.

B. Referitor la recrutarea personalului, dacă:

- Există un plan de recrutare la nivelul entității;
- Există proceduri scrise și formalizate privind recrutarea personalului, emiterea și comunicarea deciziilor de numire;
- Ocuparea posturilor vacante s-a realizat cu respectarea prevederilor legale în vigoare;
- Statul de funcții este actualizat în funcție de rezultatele procesului de recrutare;
- Personalul a fost încadrat corect la angajare/promovare.

C. Referitor la salarizarea personalului, privind:

C. 1. Stabilirea drepturilor salariale cuvenite personalului, dacă:

- În evidența sistemului de salarizare figurează numai persoane ale căror raporturi de muncă sau de serviciu au fost stabilite cu respectarea procedurilor legale în vigoare;

- Există un sistem procedural de organizare al activității privind modificarea și comunicarea drepturilor salariale;
- Salariile de bază, indemnizațiile, sporurile și celelalte elemente ale sistemului de salarizare au fost stabilite și plătite în conformitate cu legislația care le reglementează;
- Toate datele introduse în sistemul de salarizare au aprobările și autorizările necesare.

C. 2. Evidența timpului de muncă, dacă:

- Procedurile și controalele instituite oferă asigurarea că:
 - Sunt respectate prevederile legale privind aprobarea programului de lucru, pe locuri de muncă și categorii de personal;
 - Acordarea drepturilor salariale are la bază pontaje întocmite și aprobate de persoanele responsabile conform procedurii operaționale;
- Au fost angajate ore de muncă peste limita maximă prevăzută de lege.

C. 3. Funcționalitatea sistemului informatic utilizat pentru gestiunea resurselor umane, dacă:

- Sunt instituite controale adecvate pentru a obține asigurarea că informațiile referitoare la persoanele nou angajate și la cele care părăsesc sistemul sunt înregistrate în mod corespunzător și că acestea sunt incluse sau eliminate din sistemul de salarizare în perioada corectă;
- Datele privind salarizarea și alte informații sensibile sunt stocate în siguranță și nu pot fi accesate de personal neautorizat;

Perioada misiunii: de la data de 06.10.2025 - data începerii misiunii, până la data aprobării raportului de audit de conformitate.

Procedurile de audit aplicate subiectului de audit: au fost, în special tehnicile de audit asistate de calculator, recalcularea, inspecția documentelor și înregistrărilor, interviuarea personalului.

Standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului: Standardele de audit ale Curții de Conturi, ISSAI, reglementările legale și administrative aplicabile activității de administrare a veniturilor statului.

4. Cerințele legislative aplicabile

Principalele acte normative avute în vedere în cadrul misiunii de audit de conformitate:

- Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr.19/2024 privind unele măsuri referitoare la salarizarea personalului din sănătate, asistență socială și alte sectoare de activitate bugetară;
- OUG nr.115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene;
- Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 53/2003 privind Codul Muncii, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 63/2023 privind stabilirea unor măsuri la nivelul structurii organizatorice aferente unităților sanitare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- HG nr. 153/2018 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind stabilirea locurilor de muncă, a categoriilor de personal, a mărimii concrete a sporului pentru condiții de muncă

prevăzut în anexa nr. II la Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, precum și a condițiilor de acordare a acestuia, pentru familia ocupațională de funcții bugetare „Sănătate și asistență socială”;

-HG nr. 286/2021 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind stabilirea principiilor generale de ocupare a unui post vacant sau temporar vacant corespunzător funcțiilor contractuale și a criteriilor de promovare în grade sau trepte profesionale imediat superioare a personalului contractual din sectorul bugetar plătit din fonduri publice;

-HG nr. 1336/2022 pentru aprobarea Regulamentului-cadru privind organizarea și dezvoltarea carierei personalului contractual din sectorul bugetar plătit din fonduri publice;

-Ordinul MS nr. 870/2004 pentru aprobarea Regulamentului privind timpul de muncă, organizarea și efectuarea gărzilor în unitățile publice din sectorul sanitar;

-Ordinul MS nr. 1509/2008 privind aprobarea Nomenclatorului de specialități medicale, medici-dentare și farmaceutice pentru rețeaua de asistență medicală;

-Ordinul MS nr. 166/2023 pentru aprobarea metodologiilor privind organizarea și desfășurarea concursurilor de ocupare a posturilor vacante și temporar vacante de medic, medic stomatolog, farmacist, biolog, biochimist și chimist din unitățile sanitare publice sau din direcțiile de sănătate publică, precum și a funcțiilor de șef de secție, șef de laborator și șef de compartiment din unitățile sanitare fără paturi sau din direcțiile de sănătate publică, respectiv a funcției de farmacist-șef în unitățile sanitare publice cu paturi;

-Ordinul MS nr. 1224/16.09.2010 privind aprobarea normativelor de personal pentru asistența medicală spitalicească, precum și pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului sănătății publice nr. 1.778/2006 privind aprobarea normativelor de personal;

-Ordinul MS nr. 1470/2011 pentru aprobarea criteriilor privind angajarea și promovarea în funcții, grade și trepte profesionale a personalului contractual din unitățile sanitare publice din sectorul sanitar;

-HG 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,

-Ordinul MFP 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;

-Ordinul MFP nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;

-OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

-Ordinul SGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

5. Constatări și recomandări

5.1. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare peste limita creditelor bugetare aprobate în valoare de 134.060 lei reprezentând spor pentru condiții deosebit de periculoase acordat angajaților de la secția de psihiatrie într-un cuantum mai mare decât cel aprobat

Potrivit Deciziei Comitetului Director nr. 164 din data de 20.08.2018: „*pentru personalul de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar din secțiile cu paturi din specialitățile psihiatrie (Secția Psihiatrie) s-a aprobat un spor de 60%*”.

Prin Referatul nr.34824/26.10.2023 întocmit de Serviciul RUONS privind stabilirea cuantumurilor sporurilor având la bază noile buletine de expertizare a locurilor de muncă întocmite de DSP Vaslui, s-a stabilit că: „*personalul care își desfășoară activitatea în condiții*

deosebit de periculoase beneficiază de sporul prevăzut la art.7 alin.1 lit.b de la cap.II din anexa II la Legea-cadru nr.153/2017 cu modificările și completările ulterioare, în speță secția psihiatrie-anexa 2 lit.B spor actual 55%-spor nou 55%''.

Prin Adresa nr.38856/05.12.2023, Comitetul Director a hotărât cuantumul sporurilor cuprinse în Decizia nr.331/2023, valabile pentru anul 2024, printre altele, sporul pentru condiții deosebit de periculoase pentru secția de psihiatrie pentru personalul de specialitate medico-sanitar și auxiliar sanitar fiind stabilit la procentul de 55% și nu la 60%, cât a fost acordat.

Din verificarea eșantionului selectat, s-a constatat că, în anul 2024 în cazul angajaților de la secția de psihiatrie din cadrul Spitalul Municipal de Urgență Roman sporul pentru condiții deosebit de periculoase a fost acordat eronat într-un cuantum mai mare, respectiv de 60% față de 55% cât era stabilit în Decizia Comitetului Director nr.331/05.12.2023.

Astfel, s-a procedat la extinderea verificărilor și calcularea veniturilor acordare eronat, pentru întreg colectivul secției de psihiatrie format, în medie, din 41 de salariați, la nivelul anului 2024.

Cauzele care au determinat producerea deficienței constau în volumul mare de muncă, lipsa de personal la nivelul Serviciului RUONS, precum și neexercitarea corespunzătoare a formelor de control intern care să depisteze și să prevină erori de această natură.

Valoarea erorii este **134.060 lei** reprezentând cuantumul brut al sporului pentru condiții deosebit de periculoase acordat angajaților din cadrul secției de psihiatrie într-un procent mai mare decât stabilit, din care:

- **39.302 lei** reprezintă impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente de regularizat cu bugetul statului;

- **94.758 lei** reprezintă cuantumul net al acestor venituri, rămas de recuperat.

Consecința erorii constatate constă în păgubirea bugetului local cu suma achitată nelegal¹.

Recomandare: Se recomandă conducerii Spitalului Municipal de Urgență Roman să inițieze acțiuni în vederea extinderii verificărilor asupra operațiunilor din categoria cheltuielilor de personal, recalcularea și înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică, regularizarea impozitelor și contribuțiilor sociale cu bugetul statului și recuperarea sumelor acordate nelegal, inclusiv a sumei de 134.060 lei constatate cu ocazia prezentei misiuni de audit.

6. Alte aspecte/Buna guvernare

Auditul efectuat a scos în evidență și unele aspecte care, deși nu au condus la modificarea concluziei de audit, se recomandă să fie avute în vedere pentru a fi remediate, după cum urmează:

6.1. Neemitterea în unele cazuri a deciziilor administrative sau a dispozițiilor privind salarizarea și modificările intervenite în raporturile de muncă

S-a constatat că la nivelul anului 2024:

- nu sunt întocmite decizii administrative privind acordarea unor sporuri, de exemplu în cazul salariaților (șefi de secție, șef de laborator) care beneficiază de indemnizație de conducere, deși posibilitatea acordării acestuia este prevăzută în anexa nr.2 din Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

- nu au fost întocmite Decizii de angajare și nici referate privind numirea în funcție a noilor angajați în cazul persoanelor selectate în eșantion;

- nu au fost întocmite note de lichidare în cazul a două persoane selectate în eșantion, care s-au transferat la alte unități spitalicești.

¹ prevederile Deciziei Comitetului Director nr.331/05.12.2023, art. 14, art. 23, art.52 alin.6 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, referitoare la buna gestiune financiară.

Cauzele care au determinat producerea deficienței constau în neexercitarea în totalitate a formelor de control intern.

Valoarea erorii nu este de natură materială.

Consecința constă în neîndeplinirea condițiilor legale privind emiterea de acte administrative corespunzătoare în unele cazuri².

Recomandări: Ordonatorul terțiar de credite va iniția măsuri în vederea emiterii, în termenul legal, a deciziilor administrative care reglementează încadrarea, salarizarea și orice modificare intervenită în raporturile de muncă;

- întocmirea referatelor și a Deciziilor de angajare pentru persoanele nou angajate;
- întocmirea notelor de lichidare în cazul tuturor persoanelor care fie încetează contractul de muncă, fie se transferă la alte unități;
- consolidarea sistemului de control intern în domeniul resurselor umane, pentru a asigura respectarea procedurilor administrative și a obligațiilor legale aferente gestionării personalului.

6.2. Aspecte referitoare la modul de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial precum și a activității de audit intern la nivelul entității

La evaluarea sistemului de control intern managerial s-au constatat următoarele:

- nu există o politică de modificare periodică obligatorie a parolelor de acces ale personalului în aplicația informatică de gestiune a resurselor umane și de salarizare, ceea ce poate produce vulnerabilități privind securitatea datelor din aceste aplicații;

- nu există proceduri operaționale privind stabilirea și plata salariilor precum și a concediilor de odihnă;

- nu există o procedură privind întocmirea, revizuirea și actualizarea fișelor postului;

- la nivelul entității nu a fost elaborată o altă procedură de lucru - Fișe de Post, după publicarea HG nr.1336/2022;

- pentru anul 2024 au fost prezentate formulare ale "Obiectivelor generale și specifice" stabilite la nivel de compartiment din cadrul SMUR, dar nu a fost elaborat un Plan de implementare a măsurilor de control pentru riscurile semnificative la nivelul entității, în condițiile în care prin Registrul riscurilor întocmit au fost identificate riscuri inerente și riscuri reziduale semnificative;

- pe parcursul anului 2024, Spitalul Municipal Roman nu a avut organizată activitatea de audit intern, potrivit prevederilor art.11 din Legea nr.672/2002, privind auditul public intern, în statul de funcții fiind prevăzut un post pentru această activitate.

Menționăm că, în anul 2024 entitatea a întreprins demersuri în sensul organizării concursului de ocupare a postului vacant cu normă întreagă de auditor I, în perioada 13.11.2024-18.11.2024. Urmare anunțului de concurs din data de 24.10.2024, s-a înscris un singur candidat, dar în urma verificării dosarului, comisia de concurs a constatat că nu sunt îndeplinite condițiile specifice de participare la concurs.

Prin inexistența activității de audit intern, nu s-a putut asigura identificarea zonelor de risc din activitatea entității, ca urmare a neaplicării procedurilor de audit impuse de reglementările în vigoare.

- personalul care trebuie să cunoască și să aplice procedurile de control intern elaborate și aprobate nu a fost instruit și îndrumat cu privire la acestea.

Cauzele care au determinat producerea deficienței constau în nerespectarea reglementărilor legale în vigoare, raportate la modul de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial, precum și a activității de audit intern la nivelul entității.

Valoarea erorii nu este de natură materială.

² Legea-Cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 3(4); Normele metodologice privind elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al spitalului public, aprobate prin Ordinul Ministerului Sănătății nr. 1043/2010, Legea nr. 53/2003 privind Codul Muncii actualizat și republicat, art. 17(1).

Consecințele abaterilor constau în apariția unor anumite disfuncționalități în activitatea SMUR pe partea de salarizare.

Recomandări:

Se recomandă conducerii entității verificate:

- implementarea unei politici de modificare periodică obligatorie a parolilor de acces ale personalului în aplicația informatică de gestiune a resurselor umane și de salarizare;
- elaborarea unei proceduri operaționale privind stabilirea și plata salariilor precum și a concediilor de odihnă;
- actualizarea procedurilor operaționale și de sistem de gestionare a riscurilor existentă la nivelul entității și a responsabilităților stabilite cu privire la implementarea acestora astfel încât să se asigure identificarea, evaluarea și gestionarea riscurilor semnificative asociate tuturor obiectivelor entității, inclusiv a riscului de fraudă și corupție;
- inventarierea activităților procedurabile, elaborarea, actualizarea și monitorizarea aplicării procedurilor în toate cazurile, astfel încât acestea să devină instrumente eficiente de control intern și să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul unui proces sau activități;
- elaborarea unei proceduri privind întocmirea, revizuirea și actualizarea fișelor postului;
- continuarea demersurilor în vederea asigurării activității de audit intern;
- instruirea personalului cu privire la procedurile de control intern elaborate și aprobate;
- elaborarea unui Plan de implementare a măsurilor de control pentru riscurile semnificative la nivelul entității.

6.3. Aspecte de conformitate

Referitor la structura organizatorică:

- Structura organizatorică (organigrama și statul de funcții), Regulamentul de organizare și funcționare, Regulamentele interne au fost aprobate prin act administrativ conform legislației aplicabile, în vigoare;
- Există referatele de aprobare, referatele de specialitate precum și avizele comisiilor de specialitate care susțin/însoțesc actul administrativ de aprobare a organigramei și statului de funcții, regulamentelor;
- Aprobarea structurii organizatorice s-a realizat în conformitate cu prevederile legale (structura organizatorică respectă prevederile legale, organigrama, statul de funcții etc.);
- Statele de funcții sunt aprobate pe total și în structură, cu încadrarea în nivelul cheltuielilor aprobate în buget și sunt actualizate potrivit posturilor existente;
- Fișele de post corespund cadrului normativ de organizare și funcționare și sunt actualizate periodic potrivit modificărilor structurii organizatorice.

Referitor la recrutarea personalului:

- Există un plan de recrutare la nivelul entității;
- Ocuparea posturilor vacante s-a realizat cu respectarea prevederilor legale în vigoare;
- Statul de funcții este actualizat în funcție de rezultatele procesului de recrutare;
- Personalul a fost încadrat corect la angajare/promovare.

Referitor la salarizarea personalului:

- În evidența sistemului de salarizare figurează numai persoane ale căror raporturi de muncă sau de serviciu au fost stabilite cu respectarea procedurilor legale în vigoare;
- Salariile de bază, indemnizațiile, sporurile și celelalte elemente ale sistemului de salarizare au fost stabilite și plătite în conformitate cu legislația care le reglementează, cu excepția celor de la punctul 5.1. din prezentul raport;
- Toate datele introduse în sistemul de salarizare au aprobările și autorizările necesare.
- Procedurile și controalele instituite oferă asigurarea că:
 - Sunt respectate prevederile legale privind aprobarea programului de lucru, pe locuri de muncă și categorii de personal;

- Acordarea drepturilor salariale are la bază pontaje întocmite și aprobate de persoanele responsabile conform procedurii operaționale;
- Nu au fost angajate ore de muncă peste limita maximă prevăzută de lege;
- Sunt instituite controale adecvate pentru a obține asigurarea că informațiile referitoare la persoanele nou angajate și la cele care părăsesc sistemul sunt înregistrate în mod corespunzător și că acestea sunt incluse sau eliminate din sistemul de salarizare în perioada corectă.

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de acesta

Conducerii Spitalului Municipal de Urgență Roman i-au fost aduse la cunoștință neconformitățile constatate cu ocazia misiunii de audit de conformitate efectuate, ocazie cu care s-a întocmit Minuta ședinței de încheiere nr.41105/03.12.2025 și în cadrul căreia **s-au formulat puncte de vedere divergente** față de aspectele consemnate la punctul 5.1. din prezentul proiect de raport.

Punctul de vedere al entității auditate a fost prezentat prin adresa înregistrată la Camera de Conturi Neamț cu nr.6378/26.01.2026, prin care entitatea **formulează obiecții** față de aspectele consemnate la punctul 5.1. din prezentul proiect de raport, aspect consemnat și în Minuta ședinței de conciliere nr.8091/30.01.2026.

8. Responsabilitățile CCR 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:

- respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile;
- conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- punerea la dispoziția echipei de audit a tuturor informațiilor relevante pentru efectuarea misiunii de audit.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.437/05.05.2026



35617\18.05.2026

CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

Doamnei Andrici Maria
Manager
Spitalul Municipal de Urgență Roman

Stimată Doamnă Manager,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o acțiune de audit de conformitate la **Spitalul Municipal de Urgență Roman**.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 06.10.2025 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 de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și modul de organizare, recrutare și salarizare a personalului din unitățile sanitare spitalicești de subordonare locală în anul 2024 sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate.

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 le-am formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. Constatări care au stat la baza concluziei auditului

1.1. Constatare

Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare peste limita creditelor bugetare aprobate în valoare de 134.060 lei reprezentând spor pentru condiții deosebit de periculoase acordat angajaților de la secția de psihiatrie într-un cuantum mai mare decât cel aprobat

Recomandare: Se recomandă conducerii Spitalului Municipal de Urgență Roman să inițieze acțiuni în vederea extinderii verificărilor asupra operațiunilor din categoria cheltuielilor de personal, recalcularea și înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică, regularizarea impozitelor și contribuțiilor sociale cu bugetul statului și recuperarea sumelor acordate nelegal, inclusiv a sumei de 134.060 lei constatate cu ocazia prezentei misiuni de audit.

Termen de implementare propus: 30.06.2026

1.2.Constatare

Neemiterea în unele cazuri a deciziilor administrative sau a dispozițiilor privind salarizarea și modificările intervenite în raporturile de muncă

Recomandare: Ordonatorul terțiar de credite va iniția măsuri în vederea emiterii, în termenul legal, a deciziilor administrative care reglementează încadrarea, salarizarea și orice modificare intervenită în raporturile de muncă;

- întocmirea referatelor și a Deciziilor de angajare pentru persoanele nou angajate;
- întocmirea notelor de lichidare în cazul tuturor persoanelor care fie încetează contractul de muncă, fie se transferă la alte unități;
- consolidarea sistemului de control intern în domeniul resurselor umane, pentru a asigura respectarea procedurilor administrative și a obligațiilor legale aferente gestionării personalului.

Termen de implementare propus: 30.06.2026

1.3.Constatare

Aspecte referitoare la modul de implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial precum și a activității de audit intern la nivelul entității

Recomandări:

Se recomandă conducerii entității verificate:

- implementarea unei politici de modificare periodică obligatorie a parolelor de acces ale personalului în aplicația informatică de gestiune a resurselor umane și de salarizare;
- elaborarea unei proceduri operaționale privind stabilirea și plata salariilor precum și a concediilor de odihnă;
- actualizarea procedurilor operaționale și de sistem de gestionare a riscurilor existentă la nivelul entității și a responsabilităților stabilite cu privire la implementarea acesteia astfel încât să se asigure identificarea, evaluarea și gestionarea riscurilor semnificative asociate tuturor obiectivelor entității, inclusiv a riscului de fraudă și corupție;
- inventarierea activităților procedurabile, elaborarea, actualizarea și monitorizarea aplicării procedurilor în toate cazurile, astfel încât acestea să devină instrumente eficiente de control intern și să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației precum și riscul de nedetecare a problemelor pe fluxul unui proces sau activități;
- elaborarea unei proceduri privind întocmirea, revizuirea și actualizarea fișelor postului;
- continuarea demersurilor în vederea asigurării activității de audit intern;
- instruirea personalului cu privire la procedurile de control intern elaborate și aprobate;
- elaborarea unui Plan de implementare a măsurilor de control pentru riscurile semnificative la nivelul entității.

Termen de implementare propus: 30.06.2026

Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art.37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente 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.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.437/05.05.2026

Cu stimă,

Coordonator al misiunii de audit

Director





PLENUL CURȚII DE CONTURI A ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

privind aprobarea proiectului Raportului de audit și a proiectului Scrisorii către management, întocmite ca urmare a misiunii de audit de conformitate efectuate de către Camera de Conturi Neamț la Spitalul Municipal de Urgență Roman, Județul Neamț

Având în vedere Nota Departamentului VI privind supunerea spre aprobare Plenului a proiectului Raportului de audit și a proiectului Scrisorii către Management, întocmite ca urmare a acțiunii de audit de conformitate efectuată la Spitalul Municipal de Urgență Roman, județul Neamț, înregistrată sub nr. DEP6\2026-31024\28.04.2026\Intern.

Ținând seama de prevederile art. 30 alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern (RAAPE), aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 629/20.12.2022, cu modificările și completările ulterioare,

În baza dispozițiilor art. 58 lit. 1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 5 pct. 5.28 lit. 1) din Regulamentul propriu al Plenului Curții de Conturi a României, aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 153/15.12.2010, cu modificările ulterioare,

În temeiul art. 59 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

Plenul Curții de Conturi, întrunit în ședința din data de 05 mai 2026, adoptă prezenta

HOTĂRÂRE

Art. 1. – Se aprobă proiectul Raportului de audit și proiectul Scrisorii către management, întocmite ca urmare a misiunii de audit de conformitate efectuate de către Camera de Conturi Neamț la Spitalul Municipal de Urgență Roman, județul Neamț, în conformitate cu Nota Departamentului VI înregistrată sub nr. DEP6\2026-31024\28.04.2026\Intern, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. – Prevederile prezentei hotărâri sunt duse la îndeplinire de către Departamentul VI și Camera de Conturi Neamț.

p. PREȘEDINTE,

MIRELA CĂLUGĂREANU

Nr. 434
05 mai 2026