



**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

Nr.27595/09.04.2025

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC

1. REZUMATUL EXECUTIV ȘI CONCLUZIA DE AUDIT

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc efectuată de către Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi a județului Timiș la Spitalul Clinic Municipal de Urgență Timișoara, este o misiune de raportare directă cu asigurare limitată.

Subiectul auditului Curții îl reprezintă: Regularitatea și corectitudinea:

- modului de organizare, recrutare și salarizare a personalului din cadrul instituțiilor publice finanțate din bugetul general consolidat al statului în perioada 2023 – 2024 în cazul cadrului didactic al Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” Timișoara, totodată și medic șef de secție în cadrul SCMUT - Clinica de XXXXXXXXXXX-XXXXXXX;

- atribuirii și executării contractului pentru realizarea proiectului de modernizare a instalațiilor electrice și a sistemelor de detectare, semnalizare, alarmare incendii cu fonduri europene, la Spitalul Municipal Timișoara.

Raportul de audit este destinat Parlamentului României, entității auditate – Spitalul Clinic Municipal de Urgență Timișoara, precum și societății civile și altor părți interesate.

Concluzia de audit

Motive pentru modificarea concluziei

La nivelul Spitalul Clinic Municipal de Urgență Timișoara s-a determinat că aspectele verificate nu se află în conformitate cu reglementările relevante aplicabile, constatându-se următoarele aspecte negative:

(i) Nerespectarea prevederilor legale în cazul modificărilor indicatorilor tehnico-economici care au condus la majorarea costului total al investiției

*„Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că, cu excepția neconformităților menționate la punctul 5.1., subiectul auditat este în conformitate cu criteriile aplicabile, ceea ce a condus la exprimarea unei **concluzii cu rezerve**”.*

2. INTRODUCERE

2.1 Prezentarea entității

Spitalul Clinic Municipal de Urgență Timișoara (SCMUT) are sediul în municipiul Timișoara, str. Hector nr. 2 A, Cod poștal: 300041, Jud. Timiș, având codul de înregistrare fiscală nr. 4483447, județ Timiș, telefon/fax: 0256/200048; 0256/200046, e-mail: secretariat@smtm.ro.

Obiectivele generale ale SCMUT sunt: îmbunătățirea stării de sănătate a populației; asigurarea accesului echitabil la serviciile medicale; acordarea serviciilor în funcție de nevoile de sănătate; stimularea furnizării de servicii eficiente și eficiente; îmbunătățirea calității și siguranței serviciilor medicale; îmbunătățirea relației medic-pacient; libertatea pacientului de a-și alege medicul; dezvoltarea serviciilor medicale preventive și informarea populației în scopul prevenirii îmbolnăvirilor.

Viziunea SCMUT urmărește îmbunătățirea calității actului medical și diversificarea serviciilor oferite populației, crearea unui sector spitalicesc modern și performant, ușor accesibil, eficient, bine dotat, cu un personal motivat și bine pregătit, pus în slujba cetățeanului.

Misiunea SCMUT este oferirea unor servicii medicale de calitate, competitive, echitabile, eficiente și eficiente, care să îmbunătățească starea de sănătate și să crească nivelul de satisfacție al pacienților.

Veniturile și cheltuielile SCMUT sunt aprobate prin buget.

Resursele financiare ale SCMUT sunt asigurate din alocații bugetare repartizate de ordonatorul principal de credite Municipiul Timișoara, precum și din veniturile proprii realizate.

SCMUT a avut prevăzut în statul de funcții aprobat în HCL 589 din 24.11.2022: un număr total de 2845.5 posturi, din care: finanțate din asigurări - 1822 posturi, finanțate de la bugetul de stat - 107.5 de posturi, medici rezidenți 916 posturi.

3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR MISIUNII DE AUDIT

3.1 Obiectivul și criteriile de audit

Obiectivul misiunii de audit de conformitate ad-hoc îl constituie verificarea procedurilor sistemului de organizare, recrutare și salarizare sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în perioada 2023 – 2024; atribuirea și executarea contractului pentru realizarea proiectului de modernizare a instalațiilor electrice și a sistemelor de detectare, semnalizare, alarmare incendii cu fonduri europene, la Spitalul Municipal Timișoara.

Criteriile de audit derivă din legile și reglementările care vizează:

- Respectarea principiilor de legalitate și regularitate privind remunerarea personalului medical care desfășoară activitate didactică/medicală în conformitate cu raportul de muncă încheiat între părți;
- Atribuirea și executarea contractului pentru realizarea proiectului de modernizare a instalațiilor electrice și a sistemelor de detectare, semnalizare, alarmare incendii cu fonduri europene la SCMUT.

3.2 Perioada misiunii: de la data de 02.12.2024 - data începerii misiunii, până la data aprobării raportului de audit.

3.3 Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

Au fost aplicate proceduri de audit, respectiv: interviuare, observare și proceduri analitice (teste de detaliu). Raționamentul profesional este important pentru ca echipa de audit să determine activitatea care trebuie efectuată și probele obținute pentru a formula concluzia.

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. CERINȚE LEGISLATIVE APLICABILE, IDENTIFICATE CA SURSĂ A CRITERIILOR

- Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificări/completări ulterioare;
- Legea nr. 53/24.01.2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea-cadru nr. 153/28.07.2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;
- Legea nr. 82/1991 a contabilității - actualizată;

- 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.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.F.P. nr. 1801/2020 pentru aprobarea componentei, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare – Forexebug;
- O.M.F. nr. 3589/15.12.2023 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2023;
- O.M.F. nr. 5426/23.12.2023 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2023, aprobate prin O.M.F. nr. 5389/2023;
- O.M.F. nr. 5435/28.12.2023 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2023, aprobate prin O.M.F. nr. 5389/2023, și aprobarea unor reguli bugetare;
- O.M.F. nr. 5442/29.12.2023 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2023, aprobate prin O.M.F. nr. 5389/2023;
- O.M.F. nr. 4.271/15.12.2022 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2022;
- O.M.F. nr. 1.536/15.12.2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2021;
- O.M.F. nr. 1.568/21.12.2021 pentru modificarea literei a) a pct. 5.7 din Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2021, aprobate prin O.M.F. nr. 1.536/2021;
- O.M.F. nr. 6/04.01.2022 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2021 și pentru completarea anexei nr. 2 la O.M.F.P. nr. 1.177/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității;
- O.M.F. nr. 411/30.03.2022 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale centralizate întocmite de instituțiile publice și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;
- O.M.F. nr. 3.384/03.10.2022 privind completarea anexei la OMF nr. 1.998/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare lunare ale instituțiilor publice în anul 2019, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice;
- O.M.F. nr. 596/11.01.2023 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2022 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;
- O.M.F. nr. 77/11.01.2024 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;
- O.M.F.P. nr. 2.634/05.11.2015 privind documentele financiar-contabile.

5. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

5.1. Nerespectarea prevederilor legale în cazul modificărilor indicatorilor tehnico-economici care au condus la majorarea costului total al investiției

Spitalul Clinic Municipal de Urgență Timișoara a încheiat cu ASOCIEREA XXXXXXXX S.R.L. S.C. XXXXXX S.R.L. - S.C. LUNA STARCONS 22 S.R.L., prin Lider S.C. XXXXXXXX S.R.L., contractul de lucrări nr. XX/XXXXXX pentru execuția lucrărilor de construcții-montaj, aferente obiectivului de investiții „Creșterea siguranței pacienților în structuri spitalicești publice-modernizare și extindere infrastructurii de energie electrică și a IDSAI (Instalație de detectare, semnalizare și alarmare) în cadrul SCMUT-Clinicile Noi” Str. Gheorghe Dima nr. 5, pentru valoarea de 6.926.546,16 lei, la care se adaugă TVA în valoare de 1.316.043,77 lei, sumă finanțată din fonduri externe.

Proiectul „Creșterea siguranței pacienților în structuri spitalicești publice- modernizare și extindere infrastructurii de energie electrică și a IDSAI (Instalație de detectare, semnalizare și alarmare) în cadrul SCMUT-Clinicile Noi” a fost propus pentru finanțare pentru POIM 2014-2020, Axa 9/P.I.9.1, valoarea totală a proiectului, aprobată prin Hotărârea Consiliului Local a Municipiului Timișoara nr. 96/30.03.2022, fiind în sumă de 10.623.452,43 lei, inclusiv TVA (din care valoarea totală eligibilă este de 10.623.452,43 lei).

La data de 15.11.2023, prin actul adițional nr. 1 la contractul inițial, s-a modificat prețul lucrărilor, prin majorarea acestuia de la suma de 6.926.546,16 lei, la suma de 8.184.405, 60 lei, fără TVA.

Pentru lucrările suplimentare, care au majorat valoarea contractului inițial, entitatea nu a efectuat o analiză de piață, care să demonstreze valoarea reală a lucrărilor noi decontate, cum ar fi Tarkett și relocare fluide medicale. Deși există o fundamentare detaliată și asumată de proiectant, care explică necesitatea suplimentării lucrărilor, indicatorii tehnico-economici aferenți acestora nu au fost supuși aprobării consiliului local. De asemenea, se constată că pentru categoriile de lucrări noi, entitatea nu a procedat la o analiză de preț, care să demonstreze valoarea reală a lucrărilor noi decontate¹.

Suma de 1.257.959,44 lei, exclusiv TVA, cuprinsă în situațiile de lucrări 4 și 5 ce au fost acceptate la plată, a fost suportată din bugetul Spitalului Clinic Municipal de Urgență Timișoara.

Recomandarea formulată:

Analizarea conformității lucrărilor suplimentare executate și plătite fără aprobarea prealabilă a indicatorilor tehnico-economici în raport cu cadrul legal aplicabil și, în funcție de concluziile analizei, inițierea demersurilor necesare pentru reglementarea situației, inclusiv exercitarea drepturilor și intereselor instituției în toate procedurile administrative, financiare sau juridice corespunzătoare.

5.2. Privitor la modul de organizare, recrutare și salarizare a personalului din cadrul instituțiilor publice finanțate din bugetul general consolidat al statului în perioada 2023 – 2024, în cazul cadrului didactic al Universității de Medicină și Farmacie „Victor Babeș” Timișoara, care are calitate de medicșef de secție în cadrul Spitalului Clinic Municipal de Urgență Timișoara- Clinica XXXXXXXXXXXX, s-a constatat că activitatea acestuia s-a desfășurat în cadrul spitalului, statele de plată întocmite fiind astfel în concordanță cu realitatea.

¹ Art. 1 alin 3 INSTRUCȚIUNE ANAP nr. 1 din 8 ianuarie 2021; art. 44 alin. 4 din LEGEA nr. 273 din 29 iunie 2006, privind finanțele publice locale; art. 7 (6) HG nr. 907 din 29 noiembrie 2016, privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice; art. 44 (4) Legea nr. 273 din 2006, a finanțelor publice locale

6. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI

Entitatea nu a transmis un punct de vedere asumat prin semnătura reprezentantului legal. De asemenea, planul de măsuri este neasumat prin semnătură.

Cu ocazia ședinței de conciliere, concretizată în Minuta ședinței de conciliere nr. XXX/XXXXXXXX, au fost dezbătute aspectele constatate cu ocazia misiunii de audit de conformitate ad-hoc, dar și recomandarea formulată. Astfel, în ședința de conciliere entitatea și-a exprimat acordul față de aspectele constatate și recomandările formulate, neexprimând puncte de vedere divergente.

7. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

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

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

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

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

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

**Directorul Camerei de Conturi Timiș,
XXXXX XXXXX**



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

Nr.27603/09.04.2025

Scrisoare către conducere

SPITALUL CLINIC MUNICIPAL DE URGENȚĂ TIMIȘOARA

Stimată Doamnă Manager,

Introducere

Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Timiș a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la Spitalul Clinic Municipal de Urgență Timișoara.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 02.12.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate ad-hoc.

Obiectivul auditului de conformitate ad-hoc l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate asupra modului în care aspectele sesizate se află în conformitate cu reglementările relevante aplicabile.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1.Nerespectarea prevederilor legale în cazul modificărilor indicatorilor tehnico-economici care au condus la majorarea costului total al investiției

Recomandarea formulată:

Analizarea conformității lucrărilor suplimentare executate și plătite fără aprobarea prealabilă a indicatorilor tehnico-economici în raport cu cadrul legal aplicabil și, în funcție de concluziile analizei, inițierea demersurilor necesare pentru reglementarea situației, inclusiv exercitarea drepturilor și intereselor instituției în toate procedurile administrative, financiare sau juridice corespunzătoare.

Termen de implementare propus: 30.06.2025

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

Cu stimă,

Directorul Camerei de Conturi Timiș,

XXXXXX XXXXXX