



**CAMERA DE CONTURI
BIHOR**

**Aprobat de Plenul Curții de Conturi a României
prin Hotărârea nr. 1249 din data de 12.11.2025**

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE
privind verificarea respectării dispozițiilor legale în domeniul achizițiilor publice
de către unitățile spitalicești aflate în coordonarea autorităților administrației
publice locale în perioada 2022-2024 la Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Bihor, la Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor, este **o misiune de raportare directă cu nivel de asigurare rezonabilă**.

Subiectul auditului de conformitate îl reprezintă activitatea Spitalului Clinic Județean de Urgență Bihor, din perspectiva respectării dispozițiilor legale în domeniul achizițiilor publice în perioada 2022-2024, în raport cu legile, regulile și reglementările relevante pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Controlul respectării dispozițiilor legale în domeniul achizițiilor publice de către Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor, constituie un subiect important atât prin prisma semnificației cheltuielilor și a veniturilor în total cheltuieli și venituri bugetare cât și prin interesul sporit al diverșilor utilizatori (Parlament, autorități deliberative, mass-media, beneficiarii serviciilor furnizate de către entitate, cetățeni etc.).

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit

Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor a asigurat parțial funcționalitatea sistemului de control intern managerial, ceea ce a generat unele neconformități, sintetizate în cele ce urmează:

- (I)** Neconformități în modul de întocmire și actualizare al programelor anuale ale achizițiilor publice aferente anilor 2022, 2023 și 2024 la Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor (pct. 5.1);
- (II)** Nu au fost publicate în SEAP, semestrial, extrase din Programul Anual al Achizițiilor Publice (PAAP) (pct. 5.2);
- (III)** Nerespectarea, în anumite cazuri, a prevederilor legale în ce privește constituirea garanției de buna execuție (pct. 5.3);
- (IV)** Nevirarea la buget a unor venituri, reprezentând garanții de participare la licitații pentru care dreptul titularilor de a cere restituirea sumelor s-a prescris (pct.5.4);

- (V) Nerespectarea, în toate cazurile, a obligației autorității contractante de a publica în SEAP un anunț de atribuire ulterior încheierii contractelor (pct.5.5);
- (VI) Divizarea unui contract de achiziție publică în mai multe contracte distincte, de valoare mai mică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de Legea nr. 98/2016 (pct.5.6);
- (VII) Nerespectarea în toate cazurile a prevederilor legale în ce privește evidența în contabilitate a garanțiilor de bună execuție (pct.5.7);
- (VIII) Nerespectarea obligației de a emite și publica în SEAP documente constatatoare care să conțină informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractanți (pct.5.8);
- (IX) Efectuarea de plăți mai mari decât cele real datorate aferente unui contract de lucrări de reparații curente (pct.5.9);
- (X) Efectuarea de plăți nelegale pentru lucrări de reparații curente decontate pe baza de documente justificative care nu reflectă realitatea (pct.5.10);
- (XI) Neimplementarea în totalitate a Standardului 2 - Atribuții, funcții, sarcini, a Standardului 9 – Proceduri și a Standardului 16 - Audit intern (pct.6.1).

Concluzie contrară

Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că activitatea Spitalului Clinic Județean de Urgență Bihor din perspectiva respectării dispozițiilor legale în domeniul achizițiilor publice în perioada 2022-2024, nu este conformă, sub toate aspectele semnificative cu criteriile aplicate, iar neconformitățile sunt generalizate.

2. Introducere

Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor este unitate sanitară cu paturi, de utilitate publică, cu personalitate juridică, care asigură asistență medicală de specialitate, preventivă, curativă și de recuperare a bolnavilor internați și a celor prezentați ambulatoriu de pe teritoriul arondat, furnizând servicii medicale în regim de spitalizare continuă, spitalizare de zi și ambulatorie, asigurând totodată urgențele medico-chirurgicale din Județul Bihor.

Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor constituie în același timp bază de învățământ și cercetare științifică medicală care consolidează calitatea actului medical, cu respectarea drepturilor pacienților, a eticii și deontologiei medicale.

În baza prevederilor O.M.S nr.1408/2010 privind aprobarea criteriilor de clasificare a spitalelor în funcție de competență, precum și O.M.S 323/2011 privind aprobarea metodologiei și a criteriilor minime obligatorii pentru clasificarea spitalelor în funcție de competență, cu modificările ulterioare, precum și O.M.S 877- 31.05.2011, Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor este unitate sanitară de categoria a II-a.

Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor este o instituție publică cu sediul social în Oradea, strada Republicii nr.37, CUI 4208498, finanțată din venituri proprii, în subordinea Consiliul Local Oradea și a Primăriei Municipiului Oradea. Din data de 26.02.2022 structura spitalului a fost completată cu structura Spitalului Clinic Municipal „dr. Gavril Curteanu” Oradea (SCMO), prin reorganizarea acestuia ca structură fără personalitate juridică în cadrul Spitalului Clinic Județean de Urgență Bihor (HG nr. 1293/28.12.2021).

Structura organizatorică a Spitalului Clinic Județean de Urgență Bihor a fost aprobată prin Dispoziția Primarului Municipiului Oradea nr. 1957/22.12.2022 cu avizul Ministerului Sănătății nr.AR 22667/15.12.2022, astfel începând cu data de 01.01.2023 Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor are în structură 1865 paturi din care 1765 paturi fizice, 100 paturi în conservare, 87 paturi însoțitori și 100 paturi spitalizare zi.

Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor își desfășoară activitatea în 7 locații distincte:

- Staționar I – Oradea, Str. Gh. Doja nr.65;
- Staționar II – Oradea, Str. Corneliu Coposu nr.12;
- Staționar III – Oradea, Str. Clujului nr.50;
- Staționar IV – Oradea, Str. Izvorului nr.57;
- Staționar V – Oradea, Str. Louis Pasteur nr.26;
- Staționar VI – Oradea, Str. Republicii nr.37;
- Staționar VII – Oradea, Str. Ștrandului nr.18.

Activitatea economică și tehnico-administrativă este organizată pe servicii și compartimente funcționale conform structurii organizatorice stabilită de Comitetul Director și aprobată de Primăria Municipiului Oradea.

Principalele date din bilanț și din contul de profit și pierdere;

Potrivit situațiilor financiare întocmite la nivelul entității verificate, în perioada supusă controlului, indicatorii bilanțieri se prezintă astfel:

lei

Cod ind.	DENUMIRE INDICATORI	Sold la:			Diferențe	Diferențe
		31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	(2024-2022)	(2024-2023)
	0	1	2	3	4	5
1.1	Active fixe necorporale	131.481	80.601	146.195	14.714	65.594
1.2	Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier și alte active corporale	116.350.942	119.639.317	130.779.247	14.428.305	11.139.930
1.3	Terenuri și clădiri	389.151.791	410.078.454	422.466.253	33.314.462	12.387.799
1.	TOTAL ACTIVE NECURENTE	505.711.670	529.893.037	553.463.629	47.751.959	23.570.592
2.1	Stocuri	53.695.460	56.489.588	71.176.728	17.481.268	14.687.140
2.2	Creanțe curente	57.031.259	72.795.528	51.658.014	-5.373.245	-21.137.514
2.3	Disponibilități și alte valori	24.604.660	36.900.744	69.228.618	44.623.958	32.327.874
2.	TOTAL ACTIVE CURENTE	135.331.379	166.185.860	192.134.292	56.802.913	25.948.432
I.	TOTAL ACTIVE	641.043.049	696.078.897	745.597.920	104.554.871	49.519.023
3.1	Datorii comerciale, avansuri și alte decontări	41.178.784	40.716.399	55.197.720	14.018.936	14.481.321
3.2	Datorii către bugete	17.545.051	18.660.243	22.046.085	4.501.034	3.385.842
3.3	Datorii din operațiuni cu FEN	157.651	163.815	71.950	-85.701	-91.865
3.4	Salariile angajaților	23.437.479	24.705.457	29.189.927	5.752.448	4.484.470
3.5	Provizioane	0	0	0	0	0
3.	TOTAL DATORII CURENTE	82.318.965	84.245.914	106.505.682	24.186.717	22.259.768
II.	TOTAL DATORII	82.318.965	84.245.914	106.576.613	24.257.648	22.330.699
4.	ACTIVE NETE = TA – TD= CP	558.724.084	611.832.983	639.021.308	80.297.224	27.188.325
4.1	Rezerve, fonduri	361.479.432	362.773.509	416.319.009	54.839.577	54.839.577
4.2	Rezultatul reportat (ct.117- sold creditor)	193.230.146	196.354.591	248.376.253	55.146.107	52.021.662
4.3	Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct.121)	4.014.506	52.704.883	-25.673.954	-29.688.460	-78.378.837
5.	TOTAL CAPITALURI PROPRII	558.724.084	611.832.983	639.021.308	80.297.224	27.188.325

Tabelul nr. 1 - Evoluția activelor și pasivelor bilanțiere

Potrivit datelor reflectate în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2024, valoarea activelor necurente ale entității a înregistrat o creștere de 47.751.959 lei față de anul 2022 și cu 23.570.592 de lei, față de 2023, determinată de înregistrarea achizițiilor de echipamente medicale și alte dotări, primirii de aparatură medicală prin transfer cu titlu gratuit de la Ministerul Sănătății, precum și de înregistrarea intrării în patrimoniu a valorilor la finalizarea obiectivelor de investiții și a obiectivelor în curs de execuție.

Activele curente au înregistrat creșteri în anul 2024, față de anii anteriori, respectiv cu suma de 56.802.913 lei față de 2022 și cu suma de 25.948.432 lei, față de 2023, determinate de creșterea valorii

stocurilor datorită achiziției de materiale specifice unor programe de sănătate contractate cu CAS Bihor în anul 2024, nerecuperarea concediilor medicale de la CAS și creșterea disponibilităților în conturi.

Datoriile curente au înregistrat creșteri în principal datorită înregistrării de obligații de plată către furnizorii de medicamente și materiale specifice programelor de sănătate finanțate de CAS Bihor.

Din analiza rezultatului financiar pentru perioada auditată (2022-2024) în anul 2024 entitatea a înregistrat un deficit de 25.673.954 lei, față de un excedent de 52.704.883 lei înregistrat în 2023 și 4.014.506 lei în 2022. Acest rezultat este influențat de modul de înregistrare a veniturilor realizate din prestarea de servicii aferente lunii decembrie 2024 și facturate către CJAS Bihor în luna ianuarie anul 2025 și înregistrate în evidența contabilă în luna ianuarie 2025, datorită implementării sistemului RO e-factura. Valoarea totală a veniturilor aferente anului 2024, facturate în 2025, este 48.929,07 mii lei.

Potrivit datelor prezentate în **contul de execuție cheltuieli**, întocmit de Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor, pentru perioada auditată, se prezintă astfel:

lei

Specificație	Plăți efectuate 2022	Plăți efectuate 2023	Credite bugetare inițiale 2024	Credite bugetare definitive 2024	Plăți efectuate 2024	Pondere % din total plăți 2024	Diferențe 2024 2022	Diferențe 2024 2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Total Cheltuieli	731.045.420	763.556.979	864.292.860	969.283.290	859.749.031	100%	128.703.611	96.192.052
Cheltuieli de personal	501.187.698	495.640.282	550.678.100	577.951.990	574.946.817	66,87%	73.759.119	79.306.535
Bunuri și servicii	189.208.115	219.114.852	278.382.970	335.515.670	247.763.143	28,82%	58.555.028	28.648.291
Alte cheltuieli	7.284.148	7.691.209	6.208.900	5.745.100	5.645.666	0,65%	-1.638.482	-2.045.543
Cheltuieli de capital	39.972.843	43.582.810	29.022.890	54.916.460	36.239.332	4,22%	-3.733.511	-7.343.478
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-6.607.384	-2.472.174	0	-4.845.930	-4.845.927	-0,56%	1.761.457	-2.373.753

Tabelul nr.2 – Evoluția plăților din contul de execuție cheltuieli 2022-2024

Potrivit datelor prezentate mai sus, la data de 31.12.2024, entitatea a înregistrat plăți în sumă totală de 859.749.031 lei, în creștere față de perioadele anterioare cu suma de 128.703.611 lei față de anul 2022 și cu suma de 96.192.052 lei față de anul 2023, determinat în principal de creșterea cheltuielilor cu personalul și a cheltuielilor cu bunuri și servicii.

Ponderea în total cheltuieli o dețin cheltuielile de personal, reprezentând 66,87% în total cheltuieli, urmate de bunuri și servicii 28,82 %, cheltuieli de capital 4,22 % și alte cheltuieli 0,65%.

Categoria „alte cheltuieli” reprezintă contribuția persoanelor cu handicap neîncadrate.

Cheltuielile de capital, au înregistrat diminuări în 2024 față de anii 2022-2023, datorită faptului că în anii 2022-2023 s-au efectuat plăți pentru obiective de investiții finalizate în această perioadă, constând în lucrări de modernizare, precum și plăți efectuate în anul 2022 în cadrul unui proiect finanțat din fonduri europene nerambursabile.

Cheltuielile cu bunuri și servicii au înregistrat creșteri în 2024 față de anii 2022-2023, datorită creșterii volumului achizițiilor de medicamente și materiale sanitare pentru asigurarea bunei desfășurări a actului medical raportat atât la serviciile medicale contractate cu CAS Bihor, cât și includerii spitalului în derularea unor programe noi de sănătate. De asemenea, creșteri ale cheltuielilor

se înregistrează și în cazul achiziției de prestări servicii în vederea asigurării mentenanței și întreținerii aparaturii și echipamentelor medicale din dotarea spitalului.

Potrivit datelor prezentate în **contul de execuție venituri**, întocmit de Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor, pentru perioada auditată, situația sintetică se prezintă astfel:

An	Prevederi bugetare definitive	Venituri realizate – total încasări	Grad de încasare %
2024	937.467.510	894.448.286	95,41%
2023	808.902.340	775.255.267	95,84%
2022	754.337.700	721.046.336	95,59%

Tabelul nr.3 – Evoluția și gradul de realizare a veniturilor din contul de execuție venituri 2022-2024

Veniturile încasate au înregistrat creșteri în anul 2024 față de anii 2022-2023, în principal datorită majorării sumelor obținute din contractele încheiate cu CAS Bihor.

Principalele informații privind achizițiile publice realizate de către Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor, conform datelor din SEAP, se prezintă astfel :

An	Nr. Proceduri Achiziție	Nr. Achiziții directe
2022	184	1.791
2023	230	1.991
2024	277	2.122
Total	691	5.904

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul auditului îl constituie obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele cât și modul de realizare a achizițiilor publice sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate.

Misiunea de audit a fost efectuată în conformitate cu standardele internaționale ale instituțiilor supreme de audit ISSAI 4000.

Aria de cuprindere, include modul de respectare a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice efectuate în ultimii trei ani, respectiv achizițiile directe (din SEAP/din afara SEAP) și procedurile de atribuire a contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru pentru bunuri și servicii, respectiv capital.

A fost evaluat modul de realizare al achizițiilor publice pe baza următoarelor **criterii de audit**:

a) În Etapa de planificare/pregătire:

- *Au fost identificate necesitățile și au fost elaborate referatele de necesitate, precum și strategia de contractare pentru procedura de achiziție și justificările privind determinarea valorii estimate a produselor/ serviciilor/lucrărilor ce urmează a fi achiziționate*
- *Procedura de atribuire a contractului de achiziție publică de produse/ servicii/execuție lucrări a fost corect aleasă*
- *Produsele/serviciile/lucrările achiziționate supuse verificării sunt cuprinse în programul anual al achizițiilor publice în structura legal aprobată*
- *Documentația de atribuire a fost elaborată corespunzător și fără condiții abuzive sau restrictive.*

b) În Etapa de organizare a procedurii și atribuirea contractului:

- *Au fost respectate regulile de publicitate și transparență, regulile privind evitarea conflictului de interese, regulile aplicabile comunicărilor, precum și cele privind informarea candidaților/ofertanților;*
- *Evaluarea ofertelor s-a efectuat în conformitate cu prevederile legale și ținând cont de criteriul de atribuire și factorii de evaluare stabiliți;*
- *Rezultatul procedurii a fost stabilit corect, publicarea anunțului de atribuire a contractului s-a efectuat în termen, iar încheierea contractului a avut loc conform legii, după asigurarea existenței bugetului alocat.*

c) În Etapa de postatribuire a contractului, respectiv executarea și monitorizarea implementării contractului:

- *Au fost constituite și înregistrate garanțiile de bună execuție*
- *Modificarea termenilor contractuali (modificarea specificațiilor tehnico- economice după atribuirea contractului; extinderea duratei contractuale; modificarea prețului) s-a efectuat cu respectarea prevederilor legale*
- *Au fost respectate clauzele stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea produselor/serviciilor/lucrărilor sau la termenele stabilite*
- *A fost efectuată recepția produselor/serviciilor/lucrărilor achiziționate/ efectuate*
- *Există documente care atestă recepția produselor/serviciilor/lucrărilor prevăzute în contractul de achiziție publică, iar operațiunile au fost evidențiate în contabilitate*
- *Plățile efectuate au la bază documente justificative și dacă au fost identificate situații de acceptare la plată a unor produse care nu au fost primite/servicii care nu au fost prestate/lucrări care nu au fost executate*
- *Furnizorul și-a îndeplinit obligațiile contractuale în perioada de garanție*
- *Au fost respectate dispozițiile legale cu privire la ordonanțarea și plata cheltuielilor publice.*

În cazul achizițiilor directe s-a verificat modul de respectare a prevederilor legale care sunt specifice acestui tip de atribuire a contractului.

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente activității entității care sunt predispuse unor neconformități semnificative. Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei. La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate.

Procedurile de audit utilizate de auditori pentru obținerea probelor de audit includ teste ale controalelor, teste de detaliu: inspectarea, observarea directă, examinarea documentelor, calculul și interviuri, precum și procedurile analitice.

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.

Data de începere a misiunii de audit a fost 21.05.2025, iar data de sfârșit este data comunicării raportului de audit, potrivit prevederilor art. 19 alin.(2) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629 din 20 decembrie 2022.

4. Cerințele legislative aplicabile

- Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, actualizată;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 395/02.06.2016 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;
- Legea nr. 101/2016 privind remediile și căile de atac în materie de atribuire a contractelor de achiziție publică, a contractelor sectoriale și a contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii, precum și pentru organizarea și funcționarea Consiliului Național pentru Soluționarea Contestațiilor, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată;
- Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții (republicată);
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările ulterioare;
- H.G. nr. 273/1994 pentru aprobarea Regulamentului privind recepția construcțiilor, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, (republicată);
- H.G. nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP 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, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP 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;
- OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare;
- OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Legea nr. 95/14.04.2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată și actualizată.

5. Constatări și recomandări

5.1 Neconformități în modul de întocmire și actualizare al programelor anuale ale achizițiilor publice aferente anilor 2022, 2023 și 2024 la Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor

Din verificarea modului de întocmire și actualizare al programelor anuale ale achizițiilor publice (PAAP) aferente anilor 2022, 2023 și 2024 la Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor a rezultat că nu sunt respectate în totalitate prevederile legale în acest sens, după cum urmează:

- Programul anual al achizițiilor Publice (PAAP) aferent anilor 2022, 2023 și 2024 cuprinde atât achizițiile pentru care s-au inițiat proceduri de achiziții publice, cât și achizițiile directe, contrar art. 14 din HG nr. 395/2016 privind normele metodologice pentru aplicarea Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, conform căruia acestea trebuiau să se regăsească într-o **anexă la PAAP**;

- în formularul PAAP nu se prevede sursa de finanțare a achiziției și nici modalitatea de derulare a procedurii de atribuire (online sau offline);

- la data estimată pentru atribuirea contractelor în formularul PAAP, nu este precizată luna din trimestru, așa cum prevede legislația în vigoare.

În Programul anual al achizițiilor Publice pentru anul 2024, nu au fost incluse unele achiziții atribuite în anul 2024, exemplificăm în acest sens achiziția unui sistem complet de neuroendoscopie, valoarea estimată a achiziției fiind de 2.605.500 lei fără TVA (anunțul de atribuire nr. CAN1124625/12.04.2024) și a unui aparat mobil de radiologie cu braț C, valoarea estimată a achiziției fiind de 2.207.050 lei fără TVA (anunțul de atribuire nr. CAN1131300/08.08.2024). De asemenea și în anii 2022 și 2023 s-au constatat abateri de necuprindere a unor achiziții publice în PAAP-ul din anul în care s-a efectuat atribuirea.

La nivelul entității verificate nu a fost elaborată și aprobată o procedură formalizată cu privire la modul de elaborare al programului anual al achizițiilor publice.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹.

Cauza: nerespectarea prevederilor legale privind întocmirea și actualizarea programului anual al achizițiilor publice și funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control organizat la nivelul entității - Standardul de control intern managerial nr. 6 „Planificarea”.

Consecință: Programul achizițiilor publice nu își atinge scopul pentru care a fost elaborat și anume acela de instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție la nivel de autoritate contractantă, pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor de achiziție.

Recomandări: Elaborarea programului anual al achizițiilor publice cu respectarea prevederilor legale în ceea ce privește conținutul formularului prevăzut în ordinul președintelui ANAP, respectiv ținerea evidenței achizițiilor directe de produse, servicii și lucrări, ca anexă la programul anual al achizițiilor publice. Includerea în programul anual de achiziții a tuturor achizițiilor de produse, servicii și lucrări pe care autoritatea contractantă intenționează să le atribue în decursul anului următor. Elaborarea și aprobarea unei proceduri formalizate cu privire la modul de întocmire al programului anual al achizițiilor publice.

5.2 Nu au fost publicate în SEAP, semestrial, extrase din Programul Anual al Achizițiilor Publice (PAAP)

Din verificările efectuate asupra achizițiilor derulate prin proceduri de achiziție publică, s-a constatat că entitatea nu a publicat semestrial, în SEAP, extras din programul achizițiilor publice care să cuprindă contractele/acordurile cadru, conform Art.12(6) din HG 395/2016, care prevede că *”Autoritatea contractantă are obligația de a publica semestrial în SEAP extrase din programul anual al achizițiilor publice, precum și orice modificare asupra acestora, în termen de 5 zile lucrătoare, extrase care se referă la:*

a) *contractele/acordurile-cadru de produse și/sau servicii a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile prevăzute la art. 7 alin. (1) din Lege;*

b) *contractele/acordurile-cadru de lucrări a căror valoare estimată este mai mare sau egală cu pragurile prevăzute la art. 7 alin. (5) din Lege”.*

Exemplificăm în acest sens achiziția unui sistem complet de neuroendoscopie, valoarea estimată a achiziției fiind de 2.605.500 lei fără TVA (anunțul de atribuire nr.

¹ art.2 art. 12 . art.14-15 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, actualizată ; ORDIN nr. 281 din 22 iunie 2016 privind stabilirea formularelor standard ale Programului anual al achizițiilor publice și Programului anual al achizițiilor sectoriale, Anexa 1;- art.23 alin.(2) lit. f din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată

CAN1124625/12.04.2024), de asemenea achiziția unui aparat mobil de radiologie cu braț C, valoarea estimată a achiziției fiind de 2.207.050 lei fără TVA (anunțul de atribuire nr. CAN1131300/08.08.2024), microscop operator cu sistem robotizat de vizualizare, valoarea estimată a achiziției fiind de 3.176.000 lei fără TVA (anunțul de atribuire nr. CAN1106721), proiectare și execuție de lucrări - Reparații complementare de reabilitare termică incluzând instalații de fluide medicale și instalații de detecție și semnalizare incendii pentru locația Corneliu Coposu, nr.12, valoarea estimată a achiziției fiind de 62.252.812 lei fără TVA (anunțul de atribuire nr. CAN1129488).

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol².

Cauza: interpretarea eronată a legislației privind achizițiile publice, precum și disfuncționalități în exercitarea controlului intern.

Consecință: nerespectarea principiului transparenței care stă la baza atribuirii contractelor de achiziție publică.

Recomandări: având în vedere că entitatea a luat măsuri de publicare în SEAP a extraselor din programul anual al achizițiilor publice referitoare la contractele/acordurile-cadru încheiate și a căror valoare depășește pragurile legale stabilite la art. 7 alin. 1 și 5 din Legea nr. 98/2016, nu se impune formularea de recomandări.

5.3 Nerespectarea, în anumite cazuri, a prevederilor legale în ce privește constituirea garanției de buna execuție

5.3.1 Neurmărirea și neadoptarea măsurilor pentru îndeplinirea de către prestator a obligațiilor contractuale privind constituirea garanției de bună execuție a unui contract de prestări servicii

Din verificările efectuate asupra achizițiilor derulate prin proceduri de achiziție publică aferente eșantionului verificat, s-a constatat că persoanele cu atribuții din cadrul entității nu au urmărit și nu au adoptat măsuri pentru îndeplinirea de către prestator a obligațiilor contractuale privind constituirea garanției de bună execuție în cazul contractelor subsecvente de prestări servicii de catering aferente Acordului Cadru nr. 7415/01.03.2023. În perioada 2023-2024 au fost încheiate un număr de 11 contracte subsecvente de prestări servicii catering care prevăd constituirea garanției de bună execuție în cuantum de 10% din valoarea fără TVA a contractului subsecvent. Pentru un număr de 10 contracte subsecvente de prestări servicii de catering, în valoare totală fără TVA de **13.855.578 lei**, nu a fost constituită garanția de bună execuție în valoare totală **1.385.558 lei**, conform clauzelor contractuale. Precizăm faptul că pentru ultimul contract subsecvent încheiat în 2014 (contract 41000/30.12.2024) a fost constituită garanția de bună execuție conform clauzelor contractuale.

5.3.2 Necuprinderea în documentația de atribuire și în contract a obligației legale de constituire a garanției de bună execuție în cazul contractelor atribuite prin procedura de negociere, fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, precum și în cazul unei achiziții directe de lucrări

Din verificările efectuate asupra achizițiilor derulate prin proceduri de achiziție publică și achiziții directe, aferente eșantionului verificat, s-a constatat că entitatea nu a respectat prevederile legale cu privire la obligația de constituire a garanției de bună execuție în cazul contractelor atribuite prin procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, precum și în cazul unei achiziții directe de lucrări. Astfel entitatea, în cazul contractelor atribuite prin procedura de negociere, fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, nu a prevăzut în documentațiile de atribuire obligația de a solicita contractantului constituirea garanției de bună execuție. De asemenea în

² - Art.12(6) din HG 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, cu modificările și completările ulterioare.

cazul unei achiziții directe de lucrări (DA37093723 – Cod CPV 45331210-1 - Lucrări de instalare de echipament de ventilație (Rev.2)) nu a fost prevăzută obligația legală de constituire a garanției de bună execuție în cadrul contractului de execuție lucrări nr. 37552/2024.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol.³

Cauza: interpretarea eronată a legislației privind achizițiile publice, precum și disfuncționalități în exercitarea controlului intern.

Consecință: neprotejarea autorității contractante în situația de neîndeplinire a clauzelor din contractele /acordurile încheiate.

Recomandări: Conducerea Spitalului Clinic Județean de Urgență Bihor va dispune măsurile necesare în vederea urmăririi constituirii garanției de bună execuție conform prevederilor legale și a clauzelor contractuale inclusiv în cazul contractelor de servicii de proiectare și a contractelor de lucrări, a căror valoare estimată este mai mică decât valoarea prevăzută la art. 7 din Legea 98/2016, precum și în cazul contractelor atribuite în urma aplicării procedurii de negociere, fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare și înregistrarea acestora în evidența contabilă.

5.4. Nevirarea la buget a unor venituri, reprezentând garanții de participare la licitații pentru care dreptul titularilor de a cere restituirea sumelor s-a prescris

Din verificările efectuate asupra achizițiilor derulate prin proceduri de achiziție publică și din analiza componenței soldului contului 462 „Creditori diverși”, a rezultat că la finele anului 2024, soldul cuprinde sume pentru care s-a împlinit dreptul de a cere restituirea sau compensarea întrucât sunt mai vechi de 3 ani.

Din situația întocmită de entitate cu privire la componența soldului contului 462 „Creditori diverși”, s-a constatat că aceste solduri identificate reprezintă valoarea garanțiilor de participare la licitații în valoare totală de **67.460 lei**, care nu au mai fost restituite sau compensate în termenul de prescripție de trei ani. Pentru aceste sume, operatorii economici aveau dreptul să solicite restituirea garanțiilor de participare la licitații în termen de 3 ani de la data constituirii acestora, iar în condițiile neexercitării acestui drept, prin prescriere, sumele respective se cuveneau bugetului entității.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol.⁴

Cauza: nerespectarea prevederilor legale în vigoare, precum și neurmărirea și neanalizarea cu ocazia inventarierii efectuate la finele anului a sumelor prescrise, astfel încât acestea să fie virate la bugetul entității.

Consecință: supraevaluarea datoriilor și raportarea eronată a acestora în situațiile financiare încheiate la 31.12.2024.

Recomandări: având în vedere că în timpul acțiunii de audit s-au identificat și corectat toate erorile privind garanțiile de participare la licitații, nu se impune formularea de recomandări.

5.5 Nerespectarea, în toate cazurile, a obligației autorității contractante de a publica în SEAP un anunț de atribuire ulterior încheierii contractelor

Urmare a verificării documentelor prezentate de reprezentanții spitalului, respectiv a informațiilor existente pe platforma SEAP, referitor la transparența procedurilor de atribuire, prin publicarea în secțiunile dedicate, a anunțurilor de participare/atribuire, echipa de audit a constatat că nu în toate cazurile s-a respectat obligația de a grupa și publica trimestrial anunțurile de atribuire ale contractelor subsecvente încheiate în executarea acordurilor-cadru. Exemplificăm în acest sens contractele de furnizare medicamente oncologie, servicii de catering și de pază, respectiv:

³ - art. 154(3) din Legea 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare

⁴ art. 2501, art. 2503, art. 2506, art. 2517 din Codul Civil din 17 iulie 2009; art. 154¹ din Legea 98/2016 privind achizițiile publice

- nu au fost grupate și publicate trimestrial în SEAP, 96 contracte subsecvente atribuite în perioada decembrie 2022 - decembrie 2024, în cadrul acordului-cadru nr. 36130/28.10.2022 având ca obiect furnizarea de medicamente oncologie, 11 contracte subsecvente de servicii atribuite în anul 2023-2024 în cadrul acordului-cadru nr. 7415/01.03.2023 având ca obiect prestarea de servicii de catering și contractul subsecvent nr. 2750/30.01.2024 în cadrul acordului-cadru nr. 2628/29.01.2024 având ca obiect prestarea de servicii de pază.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol.⁵

Cauze: nerespectarea prevederilor legale de către personalul responsabil cu achizițiile publice din cadrul entității verificate, referitoare la regulile de publicitate și transparență obligatoriu de aplicat în cazul finalizării unor proceduri de atribuire.

Consecință: încălcarea principiului transparenței care stă la baza atribuirii contractelor de achiziție publică..

Recomandări: Având în vedere că în timpul acțiunii de audit entitatea a identificat și corectat toate erorile prin publicare și completarea în SEAP a anunțurilor de atribuire aferente contractelor încheiate în perioada 01.01.2022-31.03.2025, nu se impune formularea de recomandări.

5.6 Divizarea unui contract de achiziție publică în mai multe contracte distincte, de valoare mai mică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de Legea nr. 98/2016

Din analiza informațiilor disponibile pe SEAP, Secțiunea Cumpărări directe – Achiziții inițiate din catalogul electronic, reiese faptul că, în anul 2024, Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor, a achiziționat în mod direct, produse leguminoase (cartofi, morcovi, ceapă, varză etc). Astfel, în anul 2024 s-a constatat faptul că entitatea a atribuit la doi operatori economici 144 de achiziții directe de produse – leguminoase necesare pentru asigurarea hranei pacienților având coduri CPV diferite în sumă totală de 324.934 lei fără TVA. Precizăm că produsele au fost achiziționate în baza unor comenzi care cuprind mai multe produse leguminoase (ceapă, cartof, roșii etc) către un singur operator deși în SEAP achiziția s-a efectuat separat pentru fiecare produs (legumă) în parte.

Valoarea cumulată a produselor leguminoase, necesare pentru asigurarea hranei pacienților, achiziționate în mod direct de către Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor, a depășit pragul valoric de 270.120 lei, fără TVA, prevăzut la art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, până la care autoritatea avea dreptul să achiziționeze direct produse.

În cazul acestor achiziții, autoritatea contractantă avea obligația aplicării procedurii simplificate de achiziție, așa cum prevede art. 7 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, conform prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare: „Autoritatea contractantă nu are dreptul de a diviza contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică și nici de a utiliza metode de calcul care să conducă la o subevaluare a valorii estimate a contractului de achiziție publică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de prezenta lege”.

Totodată, în conformitate cu alin. (1) al aceluiași articol, autoritatea contractantă nu are dreptul de a utiliza metode de calcul a valorii estimate a achiziției cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire prevăzute de prezenta lege.

De asemenea, autoritatea contractantă trebuie să aibă în vedere și prevederile art. 16 din Anexa la HG nr. 395/2016, potrivit căreia estimarea valorii unei achiziții publice se realizează având în vedere

⁵ - art.2 (2) litera d și 145 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare

obiectul acesteia, care se stabilește plecând de la scopul atribuirii contractului, respectiv de la necesitățile identificate la nivelul autorității contractante care vor fi acoperite prin realizarea achiziției.

Astfel, din coroborarea prevederilor art. 16 și ale art. 17 alin. (1) lit. a) și alin. (2) din Anexa la HG nr. 395/2016, cu cele ale art. 18 alin. (3) din Legea nr. 98/2016, rezultă că autoritatea contractantă alege modalitatea de achiziție (tipul de procedură) în funcție de valoarea estimată a tuturor achizițiilor cu același obiect sau destinate unor utilizări identice sau similare, având obligația să se raporteze la valoarea estimată cumulată a produselor, serviciilor și lucrărilor care sunt considerate similare în sensul celor precizate mai sus.

În acest sens, în cazul în care este necesară achiziția mai multor produse care au același cod CPV sau cod CPV diferit, dar achiziția acestora răspunde aceleiași activități respectiv, produse leguminoase necesare pentru asigurarea hranei pacienților, ce caracterizează scopul principal al contractului, valoarea estimată se stabilește prin cumularea valorilor tuturor acestor produse.

În aceste condiții în care valoarea cumulată la nivelul anului 2024, pentru aceste produse leguminoase necesare pentru asigurarea hranei pacienților, este de **324.934 lei** și depășește pragurile prevăzute la art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice cu modificările și completările ulterioare, respectiv **270.120 lei** în cazul produselor, conform art. 7 alin. (2) din același act normativ, autoritatea contractantă avea obligația de a aplica procedura de achiziție simplificată pentru a achiziționa aceste produse.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol.⁶

Cauze: activitatea defectuoasă a entității privind achizițiile publice și neîndeplinirea corespunzătoare a atribuțiilor de serviciu de către persoanele cu atribuții în domeniu.

Consecință: nerespectarea principiilor bunei gestiuni financiare prin aplicarea procedurii de atribuire incorecte.

Recomandări: Conducerea Spitalului Clinic Județean de Urgență Bihor va dispune măsurile necesare privind respectarea tuturor principiilor care stau la baza atribuirii și derulării contractelor de achiziție publică, respectarea reglementărilor cu privire la estimarea valorii achiziției publice și alegerea modalității de atribuire precum și a celorlalte prevederi menționate în Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare și în Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin H.G. nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare.

5.7 Nerespectarea în toate cazurile a prevederilor legale în ce privește evidența în contabilitate a garanțiilor de bună execuție

Din verificarea modului de derulare a contractelor de achiziție publică din eșantionul selectat, s-a constatat în cazul unor contracte de achiziție publică nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește evidența în contabilitate a garanțiilor de bună execuție.

Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate este în sumă de **1.695.474 lei**, din care suma de **645.674 lei** reprezintă garanția de bună execuție constituită și neînregistrată în evidența contabilă a entității și suma de **1.049.800 lei** reprezintă garanția de bună execuție menținută nejustificat din evidența contabilă, urmare a împlinirii termenului pentru care acestea au fost constituite.

⁶ - art. 2(1), art. 2 alin. (2) lit., art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin.(1) din OG 119/ 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată; art.1 (4) și art. 16 alin. (1) și (2) din HG 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, cu modificările și completările ulterioare

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol.⁷

Cauza: neverificarea sau verificarea superficială a garanțiilor de bună execuție constituite.

Consecință: la nivelul entității verificate nu s-a asigurat evidența garanțiilor primite/eliberate în relațiile cu terții.

Recomandări: Extinderea verificării tuturor garanțiilor pentru bună execuție, actualizarea/constituirea garanției pentru bună execuție în cuantumul prevăzut în contracte și înregistrarea în evidența contabilă în conturi în afara bilanțului, după caz.

5.8 Nerespectarea obligației de a emite și publica în SEAP documente constatatoare care să conțină informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractanți

Din verificarea procedurilor selectate în eșantioanele analizate, s-a constatat că la dosarele achiziției nu au fost identificate documente constatatoare (cu excepția unui singur caz - achiziția unui antigrafi biplan - CAN1091653) care să conțină informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractanți și nici nu au fost publicate în SEAP astfel de documente, așa după cum prevăd normele legale în vigoare. Se reține astfel că în perioada analizată (2022-2024), pentru eșantionul verificat, nu în toate cazurile au fost întocmite și publicate în SEAP, documentele constatatoare care să conțină informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractanți, conform reglementărilor legale.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol.⁸

Cauza: neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale care reglementează achizițiile publice.

Consecință: lipsa accesului persoanelor interesate la informațiile referitoare la modul de îndeplinire/neîndeplinire a obligațiilor contractuale de către contractant.

Recomandări: Conducerea Spitalului Clinic Județean de Urgență Bihor va dispune măsurile necesare privind respectarea tuturor regulilor de publicitate și transparență în atribuirea contractelor de achiziție publică în sensul asigurării îndeplinirii obligației de a se emite și publica în SEAP documente constatatoare care să conțină informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractanți.

5.9 Efectuarea de plăți mai mari decât cele real datorate aferente unui contract de lucrări de reparații curente

În urma verificării, prin sondaj, a realității situațiilor de lucrări decontate în perioada auditată, pentru lucrarea „*Amenajare loc de fum pentru bolnavii de la Psihiatrie*”, derulată în baza contractului de lucrări nr. 36214/17.10.2023, încredințat prin procedură simplificată, s-a constatat acceptarea la plată și decontarea unor lucrări neexecutate, care au majorat în mod nejustificat valoarea cheltuielilor și implicit plățile efectuate.

Diferențele constatate în urma verificărilor efectuate se referă la următoarele articole de deviz:

Nr. crt.	Simbol	Capitol de lucrări / denumire articol deviz	U.M.	Cantitate decontată	Cantitate executată	Diferența cantitate
1	RCSI17A5% asim	Învelitori din plăci ondulate, de material plastic, colorate diferit, la clădiri și construcții existente, montate pe pane	mp	30	0	30

⁷ - cap. I, pct.1.1, pct.2.5 și Capitolul VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor din OMFP 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.

⁸ - art. 2 alin. (5) litera f, art. 148 lit. Ț) și art. 166 alin. (1) și (1[^]1) din HG 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 cu modificările și completările ulterioare

		metalice, beton armat prefabricat sau lemn inclusiv executarea racordărilor la coloane de scurgere din tabla zincată, de 0,5 mm grosime				
2	67192161	Placă polycarbonat	mp	30	0	30

Valoarea erorilor constatate, generatoare de plăți nelegale este de **7.886 lei**, sumă cu care a fost prejudiciat bugetul Spitalului Clinic Județean de Urgență Bihor.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol.⁹

Cauze: - neurmărirea corespunzătoare a modului de derulare a contractelor în ceea ce privește realitatea cantităților de lucrări executate;

- admiterea recepțiilor fără obiecții întrucât comisia de recepție nu a examinat atent executarea lucrărilor în conformitate cu prevederile contractului de lucrări și a datelor înscrise în situațiile de lucrări;

- nefuncționarea sau funcționarea defectuoasă a formelor de control intern prin verificarea superficială a situațiilor de plată prezentate de executanți.

Consecință: înregistrarea unor obligații către executanții de lucrări, mai mari decât cele real datorate care au majorat în mod nejustificat plățile efectuate și au denaturat datele reflectate în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2023, prin supraevaluarea activelor imobilizate și a datoriilor.

Recomandări: Conducerea Spitalului Clinic Județean de Urgență Bihor va dispune măsurile necesare în vederea extinderii verificării tuturor lucrărilor efectuate în baza contractelor de lucrări, stabilirea întinderii prejudiciului, a persoanelor răspunzătoare, recuperare și virare pe destinațiile legale a acestuia și înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economice respective.

5.10 Efectuarea de plăți nelegale pentru lucrări de reparații curente decontate pe baza de documente justificative care nu reflectă realitatea

În urma verificării, realității situațiilor de lucrări decontate în perioada auditată, pentru lucrarea „*Lucrări de igienizări și reparații în construcții*”, derulată în baza contractului de lucrări nr. 12047/12.04.2024, încredințat prin procedură simplificată, s-a constatat acceptarea la plată și decontarea unor lucrări pe baza de documente justificative care nu reflectă realitatea, care au majorat în mod nejustificat valoarea cheltuielilor și implicit plățile efectuate.

În urma verificării documentelor justificative care au stat la baza decontărilor efectuate în anul 2024 s-a constatat, că entitatea a achitat contravaloarea unor facturi care nu reflectă realitatea, după cum urmează:

Nr. crt.	Nr factură / data	Valoare factură inițială cu TVA	Valoare achitată	Data plății	Valoare situațiilor de lucrări aferente facturilor inclusiv TVA	Diferențe facturate si achitate nejustificat
1	640/25.09.2024	479.134,78	240.000,00	25-09-24	477.693,75	1.441,03
			239.134,78	18-10-24		
TOTAL	X	479.134,78	479.134,78	X	477.693,75	1.441,03

Valoarea erorilor constatate, generatoare de plăți nelegale este de **1.441,03 lei**, sumă cu care a fost prejudiciat bugetul Spitalului Clinic Județean de Urgență Bihor.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol.¹⁰

⁹ - art. 14 din H.G. nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente; art. 5(1) din Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art. 14(3) și 51(3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; art. 17 din Legea nr. 10/1995 (*republicată*) privind calitatea în construcții

¹⁰ - art. 14 din H.G. nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente; art. 5(1) din Ordonanța Guvernului nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art. 14(3) și 51(3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale

Cauze: - neurmărirea corespunzătoare a modului de derulare a contractelor în ceea ce privește realitatea cantităților de lucrări executate;

- admiterea recepțiilor fără obiecții întrucât comisia de recepție nu a examinat atent executarea lucrărilor în conformitate cu prevederile contractului de lucrări și a datelor înscrise în situațiile de lucrări;

- nefuncționarea sau funcționarea defectuoasă a formelor de control intern prin verificarea superficială a situațiilor de plată prezentate de executanți.

Consecință: înregistrarea unor obligații către executanții de lucrări, mai mari decât cele real datorate care au majorat în mod nejustificat plățile efectuate și au denaturat datele reflectate în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2024, prin supraevaluarea cheltuielilor și a datoriei.

Recomandări: Conducerea Spitalului Clinic Județean de Urgență Bihor va dispune măsurile necesare în vederea extinderii verificării asupra tuturor situațiilor de lucrări care stau la baza întocmirii facturilor acceptate la plată pentru reparațiile curente, stabilirea întinderii prejudiciului, a persoanelor răspunzătoare, recuperare și virare pe destinațiile legale a acestuia și înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economice respective.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

6.1. Neimplementarea în totalitate a Standardului 2 - Atribuții, funcții, sarcini, a Standardului 9 – Proceduri și a Standardului 16 - Audit intern

Analiza sistemului de control intern managerial pe cele 16 standarde a condus la concluzia că, în general, standardele prezintă riscuri scăzute, cu excepția standardului 2 - Atribuții, funcții, sarcini, standardului 9 – Proceduri și standardului 16 – Audit intern.

Standardul -2 "Atribuții, funcții, sarcini" - Regulamentul de organizare și funcționare al Spitalului Clinic Județean de Urgență Bihor este din anul 2017 aferent structurii organizatorice din acea perioadă și nu cuprinde modificările intervenite în structura organizatorică începând cu data de 01.01.2023 aprobată prin Dispoziția Primarului Municipiului Oradea nr. 1957/22.12.2022, referitoare la reorganizarea Spitalului Clinic Municipal „dr. Gavril Curteanu” Oradea ca structură fără personalitate juridică în cadrul Spitalului Clinic Județean de Urgență Bihor (HG nr. 1293/28.12.2021). De asemenea nici Regulamentul de ordine interioară nr. 4928/28.02.2017 nu a fost actualizat noilor modificări intervenite în structură organizatorică începând cu data de 01.01.2023. Nu toate fișele de post sunt actualizate conform noii structuri organizatorice (de exemplu fișa șefului de serviciu la achiziții publice și a unui economist din cadrul compartimentului de achiziții publice, au fost elaborate în 2011 și nu au fost actualizate cu atribuțiile conform legislației în vigoare privind achizițiile publice, respectiv Legea 98/2016 și HG 395/2016, iar 2 economiști din cadrul compartimentului de achiziție publică au fisele postului elaborate de fostul Spital Clinic Municipal „Dr. Gavril Curteanu” entitate care nu mai există fiind restructurată și preluată structura organizatorică de Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor. De asemenea nu a fost completată fișa postului în cazul unei persoane care a fost desemnată să exercite CFPP prin decizia nr. 2095/13.04.2022.

Standardul 9 – „Proceduri” – procedurile formalizate pentru procesele sau activitățile derulate în cadrul entității nu sunt elaborate pentru toate activitățile procedurabile și nu sunt în toate cazurile actualizate în funcție de modificările intervenite în derularea activităților. Conform raportului asupra sistemului de control intern managerial la 31.12.2024, gradul de elaborare era în proporție de 90%. Astfel la data auditului a fost identificată activitatea cu privire la întocmirea și monitorizarea programului anual al achizițiilor publice, pentru care nu s-au prezentat proceduri operaționale sau de sistem, acestea nefiind elaborate și implementate.

Standardul 16 – Audit intern - Activitatea de audit intern este asigurată de către Compartimentul de Audit Intern din cadrul Primăriei Municipiul Oradea. În perioada auditată a fost efectuată o singură

misiune de audit intern în anul 2023 cu tema „*Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2023*”, astfel activitatea de audit nu s-a desfășurat în cadrul entității în conformitate cu art. 15 din Legea nr. 672/2002, „*Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, cel puțin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităților entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia.*”

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol.¹¹

Cauza care a condus la apariția deficienței prezentate, este nefuncționarea în totalitate la nivelul entității a controlului intern în conformitate cu OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice și nerespectarea Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern.

Consecință: nerealizarea scopului controlului intern în ceea ce privește furnizarea unei asigurări rezonabile pentru atingerea obiectivelor entității publice într-un mod economic, eficient și eficace.

Recomandări: - actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare al Spitalului Clinic Județean de Urgență Bihor și a Regulamentului de ordine interioară, în conformitate cu structura organizatorică valabilă începând cu data de 01.01.2023;

- verificarea fișelor de post în cadrul entității pentru întreg personalul angajat și actualizarea acestora acolo unde este cazul;

- elaborarea și implementarea la nivelul entității auditate a unei proceduri operaționale cu privire la întocmirea și monitorizarea programului anual al achizițiilor publice;

- elaborarea și implementarea la nivelul entității auditate a unor proceduri operaționale privind atribuirea contractelor de achiziție publică (procedura simplificată, licitație deschisă/restrânsă, negocierea fără publicare prealabilă etc);

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

Conducerea entității nu a formulat puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate în proiectul de raport de audit și este de acord cu constatările și concluziile consemnate în proiectul de raport, astfel cum rezulta din nota de conciliere nr. 62987 din data de 12.09.2025.

Urmare comunicării constatărilor auditului, până la data emiterii proiectului de raport, entitatea a informat echipa de audit că a luat următoarele măsuri:

- Referitor la punctul 5.2, conducerea Spitalului Clinic Județean de Urgență Bihor a comunicat faptul că a luat măsurile necesare în ceea ce privește publicarea semestrial în SEAP de extrase din programul anual al achizițiilor publice, referitoare la contractele/acordurile-cadru încheiate a căror valoare depășește pragurile legale stabilite la art. 7 alin. 1 și 5 din Legea nr. 98/2016, probând cu documente publicarea în SEAP a extraselor din programul anual al achizițiilor publice;

- Referitor la punctul 5.4, conducerea entității a procedat la extinderea verificărilor până la data auditului constatând suplimentar garanții de participare la licitații în sumă totală de **2.179 lei** și s-au înregistrat operațiunile economice de corectare a abaterii constatate în evidența contabilă a entității;

- Referitor la punctul 5.5, conducerea entității a identificat și corectat toate erorile prin publicare și completarea în SEAP a anunțurilor de atribuire aferente contractelor încheiate în perioada 01.01.2022-31.03.2025;

- Referitor la punctul 5.7, s-au înregistrat operațiunile economice de corectare a abaterii constatate în evidența contabilă a entității;

¹¹ - OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice și republicată, privind auditul public intern.

art. 2 litera d) din Legea 672/2002

- Referitor la punctele 5.9 și 5.10, conducerea entității a stabilit întinderea prejudiciului și actualizarea acestuia prin calcularea de majorări de întârziere, a încasat valoarea prejudiciului actualizat în sumă de **9.384 lei**, respectiv **1.871 lei** și a înregistrat în evidența contabilă operațiunile economico-financiare privind stabilirea, recuperarea și virarea prejudiciului actualizat;

- Referitor la punctele 6.1, conducerea entității a actualizat fișele postului din cadrul serviciului de achiziții publice. De asemenea conducerea Spitalului Clinic Județean de Urgență Bihor a comunicat faptul că în Planul anual de audit public intern elaborat de UAT Municipiul Oradea pentru anul 2025, a fost planificată o misiune de audit de regularitate la Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor cu tema: “Evaluarea activității derulate în domeniul cheltuielilor cu bunuri și servicii”. Misiunea de audit este în curs de derulare în perioada 01.09.-30.09.2025.

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:

- 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.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BIHOR

DATA:03.12.2025



**CAMERA DE CONTURI
BIHOR**

Proiect scrisoare către conducere

**Camera de Conturi Bihor
Domnului Carp Gheorghe
Manager
Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor**

Stimate Domnule Manager,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 21.05.2025 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 îl constituie obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele cât și modul de realizare a achizițiilor publice sunt 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 echipa de audit le-a 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 Neconformități în modul de întocmire și actualizare al programelor anuale ale achizițiilor publice aferente anilor 2022, 2023 și 2024 la Spitalul Clinic Județean de Urgență Bihor (punctul 5.1 din raport).

Recomandare: Elaborarea programului anual al achizițiilor publice cu respectarea prevederilor legale în ceea ce privește conținutul formularului prevăzut în ordinul președintelui ANAP, respectiv ținerea evidenței achizițiilor directe de produse, servicii și lucrări, ca anexă la programul anual al achizițiilor publice. Includerea în programul anual de achiziții a tuturor achizițiilor de produse, servicii și lucrări pe care autoritatea contractantă intenționează să le atribuie în decursul anului următor. Elaborarea și aprobarea unei proceduri formalizate cu privire la modul de întocmire al programului anual al achizițiilor publice.

Termen de implementare propus: 25.02.2026

1.2 Nu au fost publicate în SEAP, semestrial, extrase din Programul Anual al Achizițiilor Publice (PAAP) (punctul 5.2 din raport).

Recomandare: Publicarea semestrial în SEAP de extrase din programul anual al achizițiilor publice, referitoare la contractele/acordurile-cadru încheiate a căror valoare depășește pragurile legale stabilite la art. 7 alin. 1 și 5 din Legea nr. 98/2016.

Termen de implementare propus: 25.02.2026

1.3 Nerespectarea, în anumite cazuri, a prevederilor legale în ce privește constituirea garanției de buna execuție

1.3.1 Neurmărirea și neadoptarea măsurilor pentru îndeplinirea de către prestator a obligațiilor contractuale privind constituirea garanției de bună execuție a unui contract de prestări servicii

1.3.2 Necuprinderea în documentația de atribuire și în contract a obligației legale de constituire a garanției de bună execuție în cazul contractelor atribuite prin procedura de negociere, fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, precum și în cazul unei achiziții directe de lucrări (punctul 5.3 din raport).

Recomandare: Conducerea Spitalului Clinic Județean de Urgență Bihor va dispune măsurile necesare în vederea urmăririi constituirii garanției de bună execuție conform prevederilor legale și a clauzelor contractuale inclusiv în cazul contractelor de servicii de proiectare și a contractelor de lucrări, a căror valoare estimată este mai mică decât valoarea prevăzută la art. 7 din Legea 98/2016, precum și în cazul contractelor atribuite în urma aplicării procedurii de negociere, fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare și înregistrarea acestuia în evidența contabilă.

Termen de implementare propus: 25.02.2026

1.4 Nevirarea la buget a unor venituri, reprezentând garanții de participare la licitații pentru care dreptul titularilor de a cere restituirea sumelor s-a prescris (punctul 5.4 din raport).

Recomandare: având în vedere că în timpul acțiunii de audit s-au identificat și corectat toate erorile privind garanțiile de participare la licitații, nu se impune formularea de recomandări.

1.5 Nerespectarea, în toate cazurile, a obligației autorității contractante de a publica în SEAP un anunț de atribuire ulterior încheierii contractelor (punctul 5.5 din raport).

Recomandare: Având în vedere că în timpul acțiunii de audit entitatea a identificat și corectat toate erorile prin publicare și completarea în SEAP a anunțurilor de atribuire aferente contractelor încheiate în perioada 01.01.2022-31.03.2025, nu se impune formularea de recomandări.

1.6 Divizarea unui contract de achiziție publică în mai multe contracte distincte, de valoare mai mică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de Legea nr. 98/2016 (punctul 5.6 din raport).

Recomandare: Conducerea Spitalului Clinic Județean de Urgență Bihor va dispune măsurile necesare privind respectarea tuturor principiilor care stau la baza atribuirii și derulării contractelor de achiziție publică, respectarea reglementărilor cu privire la estimarea valorii achiziției publice și alegerea modalității de atribuire precum și a celorlalte prevederi menționate în Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare și în Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin H.G. nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare..

Termen de implementare propus: 25.02.2026

1.7 Nerespectarea în toate cazurile a prevederilor legale în ce privește evidența în contabilitate a garanțiilor de bună execuție (punctul 5.7 din raport).

Recomandare: Extinderea verificării tuturor garanțiilor pentru bună execuție, actualizarea/constituirea garanției pentru bună execuție în cuantumul prevăzut în contracte și înregistrarea în evidența contabilă în conturi în afara bilanțului, după caz.

Termen de implementare propus: 25.02.2026

1.8 Nerespectarea obligației de a emite și publica în SEAP documente constatatoare care să conțină informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractanți (punctul 5.8 din raport).

Recomandare: Conducerea Spitalului Clinic Județean de Urgență Bihor va dispune măsurile necesare privind respectarea tuturor regulilor de publicitate și transparență în atribuirea contractelor de achiziție publică în sensul asigurării îndeplinirii obligației de a se emite și publica în SEAP documente constatatoare care să conțină informații referitoare la îndeplinirea sau, după caz, neîndeplinirea obligațiilor contractuale de către contractanți.

Termen de implementare propus: 25.02.2026

1.9 Efectuarea de plăți mai mari decât cele real datorate aferente unui contract de lucrări de reparații curente (punctul 5.9 din raport).

Recomandare: Conducerea Spitalului Clinic Județean de Urgență Bihor va dispune măsurile necesare în vederea extinderii verificării tuturor lucrărilor efectuate în baza contractelor de lucrări, stabilirea întinderii prejudiciului, a persoanelor răspunzătoare, recuperare și virare pe destinațiile legale a acestuia și înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economice respective.

Termen de implementare propus: 25.02.2026

1.10 Efectuarea de plăți nelegale pentru lucrări de reparații curente decontate pe baza de documente justificative care nu reflectă realitatea (punctul 5.10 din raport).

Recomandare: Conducerea Spitalului Clinic Județean de Urgență Bihor va dispune măsurile necesare în vederea extinderii verificării asupra tuturor situațiilor de lucrări care stau la baza întocmirii facturilor acceptate la plată pentru reparațiile curente, stabilirea întinderii prejudiciului, a persoanelor

răspunzătoare, recuperare și virare pe destinațiile legale a acestuia și înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor economice respective..

Termen de implementare propus: 25.02.2026

1.11 Neimplementarea în totalitate a Standardului 2 - Atribuții, funcții, sarcini, a Standardului 9 – Proceduri și a Standardului 16 - Audit intern (punctul 6.1 din raport).

Recomandare: - actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare al Spitalului Clinic Județean de Urgență Bihor și a Regulamentului de ordine interioară, în conformitate cu structura organizatorică valabilă începând cu data de 01.01.2023;

- verificarea fișelor de post în cadrul entității pentru întreg personalul angajat și actualizarea acestora acolo unde este cazul;

- elaborarea și implementarea la nivelul entității auditate a unei proceduri operaționale cu privire la întocmirea și monitorizarea programului anual al achizițiilor publice;

- elaborarea și implementarea la nivelul entității auditate a unor proceduri operaționale privind atribuirea contractelor de achiziție publică (procedura simplificată, licitație deschisă/restrânsă, negocierea fără publicare prealabilă etc);

- efectuarea demersurilor necesare pentru asigurarea organizării/funcționării compartimentului de audit public intern conform prevederilor legale, în sensul asigurării auditării cel puțin o dată la 4 ani a activităților prevăzute de lege, ca să poată îndeplini cu eficacitate obiectivul general al auditului intern.

Termen de implementare propus: 25.02.2026

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.

Cu stimă,

Camera de Conturi a Bihor

Coordonator misiune

XXXXXXXXXXXXXXXX