



**CAMERA DE CONTURI
SIBIU**

40220/08.06.2026

RAPORT AUDIT DE CONFORMITATE
privind achizițiile publice efectuate de unitățile sanitare spitalicești de subordonare locală
la Spitalul Clinic Județean de Urgență Sibiu

1. Rezumatul executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Sibiu la **Spitalul Clinic Județean de Urgență Sibiu (S.C.J.U. Sibiu)** este o **misiune de raportare directă cu asigurare rezonabilă**.

Subiectul misiunii de audit îl reprezintă verificarea respectării prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice de către unitățile sanitare spitalicești aflate în subordonarea autorităților administrației publice locale.

Raportul de audit este destinat entității auditate, Consiliului Județean Sibiu, precum și societății civile și altor părți interesate.

Urmare a auditului de conformitate efectuat au fost identificate unele neconformități, sintetizate în cele ce urmează:

✚ Autoritatea contractantă nu a respectat în totalitate cadrul legal privind elaborarea, actualizarea, aprobarea și publicarea Programului Anual al Achizițiilor Publice (PAAP), afectând caracterul său de instrument managerial esențial pentru fundamentarea și derularea corectă a proceselor de achiziție (pct. 5.1 din prezentul Raport de audit);

✚ Achiziționarea serviciilor medicale fără aplicarea unui proceduri concurențiale și cu nerespectarea prevederilor legale pentru achizițiile de servicii efectuate fără utilizarea catalogului on-line disponibil în SEAP (pct. 5.2 din prezentul Raport de audit);

✚ Nepublicarea în SEAP, în termenul legal, a anunțurilor de atribuire a unor contracte de achiziție publică (pct. 5.3 din prezentul Raport de audit);

✚ Alegerea eronată a procedurilor de atribuire a unor achiziții publice contrar prevederile legale incidente, ca urmare a divizării acestora în contracte de valoare mai mică (pct. 5.4 din prezentul Raport de audit);

✚ Nejustificarea, în unele cazuri, a întrunirii condițiilor legale pentru aplicarea procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, respectiv a faptului că măsura era strict necesară în contextul în care termenele aferente procedurilor concurențiale de achiziții nu puteau fi respectate din motive de extremă urgență determinate de evenimente imprevizibile și care nu se datorează sub nicio formă unei acțiuni sau inacțiuni a autorității contractante (pct. 5.5 din prezentul Raport de audit);

✚ La nivelul S.C.J.U. Sibiu s-au angajat, lichidat, ordonanțat și plătit, cheltuieli pentru lucrări de reparații neexecutate, contractate cu diverse persoane juridice, în valoare de 652.346,98 lei (pct. 5.6 din prezentul Raport de audit).

Concluzia de audit

*Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că, cu excepția aspectelor menționate anterior, achizițiile publice efectuate în perioada 2023-2024 de către S.C.J.U. Sibiu sunt în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile aplicate, ceea ce a condus la exprimarea unei **concluzii cu rezerve**.*

2. Introducere

Prezentarea entității

S.C.J.U. Sibiu este o unitate sanitară cu paturi, de utilitate publică, cu personalitate juridică, cu rol în asigurarea de servicii medicale (preventive, curative, de recuperare și paleative) și care participă la asigurarea stării de sănătate a populației.

Entitatea auditată are sediul în localitatea Sibiu, B-dul. Corneliu Coposu nr. 2 – 4, cod poștal 550245, tel. 0269/215050, email: secretariat@scjus.ro, pagina web: www.scjus.ro și cod unic de înregistrare fiscală 4240898.

S.C.J.U. Sibiu se află în subordinea și sub autoritatea Consiliului Județean Sibiu, în baza Hotărârii nr. 93/2010 a Consiliului Județean Sibiu, și în coordonarea Ministerului Sănătății. În baza prevederilor OMS nr. 1408/2010 privind aprobarea criteriilor de clasificare a spitalelor în funcție de competență, precum și a OMS 323/2011 privind aprobarea metodologiei și a criteriilor minime obligatorii pentru clasificare spitalelor în funcție de competență cu modificările și completările ulterioare, S.C.J.U. Sibiu este clasificat în categoria a II a de competență, conform Ordinului MS nr. 316/07.03.2013. Spitalul constituie, în același timp, baza de învățământ și cercetare științifică medicală.

Entitatea spitalicească este înscrisă în Ciclul 3 de acreditare, conform Adeverinței de acreditare nr. A10029/12.06.2023 eliberată potrivit prevederilor Legii nr. 185/2017 privind asigurarea calității în sistemul de sănătate, cu modificările și completările ulterioare, pentru a conferi încredere în competența tehnico-profesională și organizatorică.

Entitatea funcționează în baza Regulamentului de organizare și funcționare aprobat prin HCL nr. 8/2024. Potrivit Deciziei nr.126/SB-15970/04.12.2023 a Directorului executiv al DSP Sibiu, privind aprobarea modificării, începând cu 04.12.2023, a structuri organizatorice a S.C.J.U. Sibiu, spitalul are un număr de 1022 de paturi pentru spitalizare continuă și 60 de paturi pentru spitalizare de zi.

Managementul spitalului este asigurat de consiliul de administrație, manager și comitetul director.

Postul de manager al entității a fost ocupat prin concurs, în perioada 03.10. 2021 - 27.04.2025, de dl. Daniel Chelcea. Începând cu data de 28.04.2025, prin Dispoziția președintelui CJ Sibiu nr. 107/25.04.2025, a fost numit în funcția de manager interimar al S.C.J.U. Sibiu, pe o perioadă de 6 luni, dl. Robert Nicolae Fotache. Postul de director financiar contabil a fost ocupat prin concurs, în perioada 01.04.2021-05.12.2024, de dl Dragoș Iulian Bunaciu, conform Contract de administrare nr. 10248/29.03.2021. Prin Dispoziția președintelui CJ Sibiu nr. 621/05.12.2024 a fost numit director financiar contabil interimar pe o perioadă de 6 luni, dl. Florin Emil Mardale.

S.C.J.U. Sibiu este o instituție publică finanțată integral din venituri proprii și funcționează pe principiul autonomiei financiare.

În ceea ce privește structurile direct implicate în realizarea achizițiilor publice în cadrul structurii organizatorice a S.C.J.U. Sibiu este organizat serviciul de achiziții publice. În perioada auditată, în cadrul acestuia figurau 12 posturi aprobate, din care în anul 2023 au fost ocupate 11 posturi, iar în anul 2024 posturile au fost ocupate în totalitate. Atribuțiile personalului din cadrul serviciului de achiziții publice sunt stabilite prin fișa postului.

Totodată, indirect sunt implicate și celelalte structuri funcționale din cadrul spitalului prin întocmirea referatelor de necesitate cuprinzând bunurile/lucrările și serviciile necesare desfășurării în bune condiții a activității spitalului, precum și serviciul financiar contabil, aprovizionare, transport.

În activitatea privind derularea achizițiilor publice, comitetul director prezintă managerului entității spre aprobare programul anual al achizițiilor publice, lista investițiilor și a lucrărilor de reparații curente și capitale care urmează a se realiza în exercițiul financiar, iar consiliul de administrație avizează programul anual al achizițiilor publice și orice achiziție directă care depășește valoarea de 50.000 lei.

Potrivit datelor furnizate de entitate, situația achizițiilor publice realizate, în perioada 2023-2024, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Procedura achiziție	An 2023			An 2024			2023-2024		
		Nr. proceduri derulate	Nr. acorduri cadru încheiate	Nr. contracte încheiate	Nr. proceduri derulate	Nr. acorduri cadru încheiate	Nr. contracte încheiate	Nr. total Acorduri cadru și contracte încheiate	Nr. acorduri cadru încheiate	Nr. contracte încheiate
1	Licitație deschisă, din care:	27	237	7	22	172	0	416	409	7
1.2	Procedură contestată	3			4			7		
2	Procedura simplificată	4	0	9	2	2	4	15	2	13
3	Negocierea fără publicare	24	0	39	25	0	34	73	0	73
4	Procedură proprie (anexa II)	0	0	0		0	0	1	0	0
5	Achiziții directe, din care:	2.924	0	218	3.086	0	179	397	0	397
5.1	Achiziții directe din catalogul electronic	2.902	0	196	3.060	0	153	349	0	0

Nr. crt.	Procedura achiziție	An 2023			An 2024			2023-2024		
		Nr. proceduri derulate	Nr. acorduri cadru încheiate	Nr. contracte încheiate	Nr. proceduri derulate	Nr. acorduri cadru încheiate	Nr. contracte încheiate	Nr. total Acorduri cadru și contracte încheiate	Nr. acorduri cadru încheiate	Nr. contracte încheiate
5.2	Achiziții directe off line	22	0	22	26	0	26	48	0	48

Situația centralizatoare privind valoarea estimată pentru inițierea proceselor de achiziție publică detaliate anterior pe tipuri proceduri de achiziție se prezintă, astfel:

Nr. crt.	Procedura achiziție	Anul 2023		Anul 2024		Total	Valoare
		Număr	Valoare estimată	Număr	Valoare estimată		
1	Licitație deschisă	27	411.528.243,65	22	338.331.992,79	49	749.860.236,44
2	Procedura simplificată	4	3.765.273,35	2	2.355.455,05	6	6.120.728,40
3	Negocierea fără publicare	24	11.483.227,43	25	14.137.289,98	49	25.620.517,41
4	Procedura proprie Anexa II	0	0,00	1	23.852.882,40	1	23.852.882,40
5	Achiziții directe inițiate în SEAP	2.902	14.927.087,86	3.060	18.014.949,11	5.962	32.942.036,97
6	Notificări achiziții directe realizate	0	0,00	0	0,00	0	0,00

3. Descrierea activității auditului

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și modul de realizare a achizițiilor publice sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în perioada 2023-2024.

Sfera de cuprindere a auditului s-a limitat la regularitatea și corectitudinea achizițiilor publice realizate de Spitalul Clinic Județean de Urgență Sibiu în perioada 2023-2024.

Perioada misiunii de audit: Data începerii misiunii de audit a fost 26.08.2025, iar finalizarea acesteia 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. 692/2022.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit extrase din reglementările specifice relevante (legi, norme metodologice, regulamente, proceduri, planuri de administrare/management ș.a.), în urma examinării cadrului de reglementare aplicabil entității în scopul realizării activității care reprezintă subiectul auditului respectiv:

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 post atribuire 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, se va verifica modul de respectare a prevederilor legale care reglementează activitățile care sunt specifice acestui tip de atribuire a contractului, dintre cele menționate mai sus.

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

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente domeniului auditat care sunt predispuse unor neconformități semnificative.

Auditul nostru s-a efectuat prin tehnici și proceduri specifice de audit pe care le-am considerat adecvate obiectivului auditat astfel încât să obținem probe suficiente și adecvate pentru un nivel de asigurare rezonabilă. După evaluarea riscurilor, stabilirea pragului de semnificație și a gradului de asigurare urmărit au fost stabilite eșantioane de audit prin metode statistice și nestatistice.

Întrucât sfera de cuprindere a auditului nu include informații relevante care să poată fi măsurate cantitativ, pragul de semnificație adecvat este calitativ prin natură, aspectele legale constituind pragul de semnificație.

Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - Principiile fundamentale ale auditării sectorului public și ISSAI 4000 - Standardul de Audit de Conformitate).

Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea achizițiilor publice efectuate de S.C.J.U. Sibiu, ce vizează perioada 2023-2024, așa cum sunt 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

Reglementările relevante domeniului auditat, ca surse ale criteriilor de audit, sunt următoarele:

- Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății cu modificările și completările ulterioare
- O.U.G. nr. 162/2008 privind transferul ansamblului de atribuții și competențe exercitate de Ministerul Sănătății către autoritățile administrației publice locale
- Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale;
- O.M.F.P. nr. 1792/2002, privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata angajamentelor bugetare și evidența acestora, actualizat la zi;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 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;
- Ordinul nr. 2081/2016 privind stabilirea formularelor standard ale PAAP și PAAS.
- 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;
- O.U.G. nr. 47/2022, privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/contractelor de concesiune/acordurilor-cadru;
- Legea nr. 232/2023, pentru aprobarea O.U.G. nr. 47/2022;
- Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată;
- 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, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 57/2019, privind Codul administrativ;
- Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții (republicată);
- 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;
- Ordinul 600/20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- O.G. nr. 119/1999 republicată cu modificările și completările ulterioare, privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

- O.M.F.P. nr. 923/ 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

5. Constatări și recomandări

5.1. Autoritatea contractantă nu a respectat în totalitate cadrul legal¹ privind elaborarea, actualizarea aprobarea și publicarea Programului Anual al Achizițiilor Publice (PAAP), afectând caracterul său de instrument managerial esențial pentru fundamentarea și derularea corectă a proceselor de achiziție.

Din verificările efectuate, s-a constatat faptul că, în perioada 2023 - 2024:

- entitatea auditată nu a publicat planul anual al achizițiilor publice pe anii 2023 și 2024 și nici extrasele și modificările aduse acestora, contrar prevederilor legale în vigoare;
- programul anual al achizițiilor publice elaborat în forma inițială, în trimestrul IV al anului anterior, respectiv 2022 pentru 2023 și 2023 pentru 2024, nu a cuprins toate necesitățile obiective de produse, servicii și lucrări care erau previzibile și puteau fi identificate (materiale sanitare, medicamente, reactivi, alimente, reparații curente, servicii prestate de medici, cheltuieli de capital, etc) și nu cuprinde în anexă achizițiile directe;
- după aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli inițial, programul anual al achizițiilor publice nu a fost modificat în funcție de fondurile bugetare aprobate, neasigurându-se astfel corelația cu execuția bugetară a cheltuielilor;
- pe parcursul execuției bugetare, aprobarea programului modificat în funcție de necesitățile identificate s-a efectuat la sfârșitul exercițiului financiar, ceea ce a făcut posibil ca unele achiziții să nu fie incluse în programul aprobat la data inițierii procedurilor.

Cauzele care au condus la apariția acestor deficiențe constau în aplicarea eronată a cadrului legislativ în vigoare, implementarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial și neluarea măsurilor în vederea organizării procesului de achiziții publice.

Consecința: Prin neelaborarea conform prevederilor legale și nepublicarea în SEAP a planurilor anuale ale achizițiilor publice, a fost limitată participarea operatorilor economici la procedurile de achiziție, fapt care încalcă principiul transparenței achizițiilor publice.

Recomandare: Revizuirea procedurii operaționale privind achizițiile publice, astfel încât să se asigure elaborarea și publicarea în SEAP a programului anual al achizițiilor publice conform prevederilor legale în vigoare.

Fapta constatată constituie contravenție prevăzută la art. 224 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, a cărei constatare intră în competența Curții de Conturi, conform art. 226 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice și se sancționează, conform art. 224 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu amendă între 5.000 de lei și 30.000 de lei.

¹ Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice: art. 2 alin. 2 lit. d; H.G. nr. 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: art. 12; Ordinul nr.282/22.06.2016 privind stabilirea formularelor standard ale PAAP și PAAS

5.2. Achiziționarea serviciilor medicale fără aplicarea unui proceduri concurențiale și cu nerespectarea prevederilor legale pentru achizițiile de servicii efectuate fără utilizarea catalogului on-line disponibil în SEAP.

S.C.J.U. Sibiu, în calitate de autoritate contractantă a realizat achiziții directe de servicii medicale, deși valoarea estimată a acestora a depășit în anii 2023 și 2024 pragul pentru achiziția directă prevăzut la art. 7 alin 5 din lege nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Achizițiile de prestări servicii pentru acordarea asistenței medicale atribuite prin încheierea unui număr de 22 contracte în anul 2023 și de 26 contracte în anul 2024, nu au fost cuprinse în programul anual al achizițiilor publice, deoarece acestea au fost efectuate prin Serviciul Juridic și nu prin compartimentul intern specializat în domeniul achizițiilor publice.

Aceste servicii medicale au fost achiziționate direct fără a utiliza catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP, prin încheierea contractelor cu furnizori de servicii medicale, cu nerespectarea prevederilor legale² privind achizițiile directe efectuate fără utilizarea catalogului electronic pus la dispoziție de SEAP, respectiv fără a parcurge etapele prevăzute la art. 7 alin. 7 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice. De asemenea, entitatea auditată a nu a transmis trimestrial o notificare în SEAP care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV a acestor achiziții, conform prevederilor legale³ în vigoare.

Cauzele care au condus la apariția acestor deficiențe constau în aplicarea eronată a cadrului legislativ în vigoare, implementarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial și neluarea măsurilor în vederea organizării procesului de achiziții publice.

Consecința: Neasigurarea condițiilor pentru ca orice furnizor de servicii de asistență medicală să aibă dreptul de a deveni, în condițiile legii, contractant, fapt care încalcă principiul transparenței achizițiilor publice.

Recomandare: Revizuirea procedurii operaționale privind achizițiile publice astfel încât achizițiile de servicii medicale să se realizeze conform prevederilor legale.

Fapta constatată constituie contravenție prevăzută la art. 224 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, a cărei constatare intră în competența Curții de Conturi, conform art. 226 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice și se sancționează, conform art. 224 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu amendă între 5.000 de lei și 30.000 de lei.

5.3. S.C.J.U. Sibiu nu a justificat, în unele cazuri, întrunirea condițiilor legale pentru aplicarea procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, respectiv a faptul că măsura era strict necesară în contextul în care termenele aferente procedurilor concurențiale de achiziții nu puteau fi respectate din motive de extremă urgență determinate de evenimente imprevizibile și care nu se datorează sub nicio formă unei acțiuni sau inacțiuni a autorității contractante.⁴

Începând cu data de 27.08.2024, entitatea auditată a derulat o procedură de negociere fără publicarea unui anunț de participare pentru achiziția de *Servicii de catering*, în valoare estimată de 2.200.422,92 lei, pentru o perioadă de 4 luni, invocând art. 104 alin. 1 lit. c) din legea 98/2016 privind achizițiile publice, respectiv că extrema urgență care impunea utilizarea acestei proceduri,

² Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice: art. 2 alin. 2 lit. d și art.7, alin. 7

³ Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art.7, alin. 8

⁴ Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice: art. 2 alin.2 lit. d și art. 104 alin. 1 lit. c)

este determinată, în principal de:

- experiența nefavorabilă avută cu prestatorul Ansamble Catering & Services SRL;
- lucrările de modernizare a Blocului Alimentar, în vederea păstrării funcționalității acestuia și prepararea hranei pentru pacienții internați și medicii de gardă în locația din interiorul instituției;
- relocarea temporară începând cu data de 01.08.2024, a Farmaciei nr.1 în cadrul Blocului Alimentar, până la finalizarea lucrărilor de reparații efectuate la spațiul în care funcționa farmacia;
- faptul că procedura proprie de achiziție de servicii prevăzute în anexa 2 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, inițiată în vederea încheierii unui acord cadru de servicii de preparare a mâncării pentru pacienții internați și medicii de gardă prin anunțul de intenție nr. PI1003759/05.07.2024, era în faza de evaluare tehnică la data inițierii procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare.

Din verificările efectuate, auditorii publici externi au constatat că serviciile de catering în cadrul S.C.J.U. Sibiu au fost atribuite anterior derulării acestei proceduri, respectiv în perioada 17.06.2023-12.03.2024, printr-un număr de 5 proceduri de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, perioadă în care nu a fost inițiată nici o procedură concurențială, deși termenele ce se impuneau în derularea acesteia puteau fi respectate, extrema urgență nemaifiind justificată în cazul procedurii inițiate în data de 27.08.2024.

De asemenea, din caietele de sarcini aferente achizițiilor de servicii de catering, derulate în perioada 17.06.2023-06.09.2024, nu reiese că prestarea serviciilor de catering se va efectua în blocul alimentar din cadrul S.C.J.U. Sibiu astfel, ca motivul invocat (modernizarea Blocului alimentar), nu reprezintă o justificare pentru alegerea procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare.

Inițierea primei proceduri proprii de achiziție de servicii prevăzute în anexa 2 din Lege, în vederea asigurării încheierii unui acord cadru de servicii de preparare a mâncării pentru pacienții internați și medicii de gardă s-a efectuat prin anunțul de intenție nr. PI1003759/05.07.2024 cu întârziere față de data apariției extremei urgențe (experiența nefavorabilă avută cu prestatorul Ansamble Catering & Services SRL), respectiv luna mai 2023 și s-a finaliza în data de 20.12.2024 (anunț de atribuire nr. 1139381/20.12.2024).

Cauzele care au condus la apariția acestor deficiențe constau în lipsa unei analize adecvate a situațiilor de urgență și a motivelor obiective care justifică aplicarea acestei proceduri speciale și inexistența unor proceduri interne pentru evaluarea și justificarea cazurilor de urgență.

Consecințe: Afectarea transparenței și a principiului egalității de tratament între operatorii economici.

Recomandare: Revizuirea procedurii operaționale privind achizițiile publice astfel încât să se asigure alegerea procedurii de negociere fără publicare a anunțului de participare, doar în cazuri excepționale, corect justificate, conform prevederilor legale și elaborarea unui cadru intern de validare a urgenței, care să includă dovezi obiective și documentate pentru fiecare caz în parte, astfel încât să se evite utilizarea nejustificată a procedurii de negociere fără publicare a anunțului de participare .

Fapta constatată constituie contravenție prevăzută la art. 224 alin.(1) lit. b) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, a cărei constatare intră în competența Curții de Conturi, conform art. 226 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice și se sancționează, conform art. 224 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu amendă între 5.000 de lei și 30.000 de lei.

Având în vedere cele prezentate punctele 5.1, 5.2 și 5.3 din prezentul raport și faptul că entitatea auditată a încălcat în mod continuu principiul transparenței în achiziții publice, în timpul misiunii de audit, pentru nerespectarea prevederilor legale în domeniu, echipa de audit a procedat la aplicarea amenzii contravenționale în cuantum de 5.000 lei, conform cadrului legal de reglementare.

5.4. Alegerea eronată a procedurilor de atribuire a unor achiziții publice, contrar prevederile legale incidente, ca urmare a divizării acestora în contracte de valoare mai mică⁵.

Urmare a verificărilor efectuate în cazul contractelor atribuite prin achiziție directă, s-a constatat că în anul 2024, S.C.J.U. Sibiu a achiziționat, direct din catalogul electronic servicii de întreținere și mentenanță pentru stații de oxigenare, precum și piese de schimb necesare în executarea acestor servicii, în valoare totală de 331.525 lei, încadrate pe coduri CPV diferite divizându-se astfel artificial achiziția publică pentru aceeași necesitate, în contracte cu valoare estimată totală sub pragul stabilit prin legislația în vigoare până la care autoritatea contractantă avea dreptul de a achiziționa direct produse (270.120 lei).

De asemenea, în cazul achiziției directe de lucrări reparații la blocul alimentar, încadrate pe același cod CPV (45453000-7 - Lucrări de reparații generale și de renovare), s-a constatat că au fost încheiat Contractul de lucrări nr.1942/12.07.2023, în valoare de 830.423,99 lei, atribuit prin negociere fără publicare prealabilă a unui anunț de participare și Contractul de lucrări nr. 3022/25.10.2023, în valoare de 292.560,77 lei, atribuit prin achiziție direct din catalogul electronic disponibil în SEAP, a căror valoare estimată cumulată a depășit pragul valoric stabilit prin legislația în vigoare până la care autoritatea contractantă avea dreptul de a achiziționa direct lucrări.

Cauza care a condus la apariția acestor deficiențe constă în nerespectarea prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice.

Consecința: Nerealizarea achizițiilor publice în condiții de eficiență economică și socială, cu respectarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică ;

Recomandare: Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind achizițiile directe care să cuprindă și activități de urmărire a corelației dintre achizițiile directe realizate de entitate și Programul anual al achizițiilor publice, actualizat în permanență în funcție de modificările sau completările ulterioare efectuate conform necesităților entității.

Fapta constatată constituie contravenție prevăzută la art. 224 alin.(1) lit. d) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, a cărei constatare intră în competența Curții de Conturi, conform art. 226 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice și se sancționează, conform art. 224 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu amendă între 5.000 de lei și 30.000 de lei.

Având în vedere cele prezentate, în timpul misiunii de audit, pentru nerespectarea prevederilor legale în domeniu, echipa de audit a procedat la aplicarea amenzii contravenționale în cuantum de 5.000 lei, conform cadrului legal de reglementare.

⁵ Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice: art.11 alin. 2; H.G. nr. 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: art.17 alin. 2.

5.5. Nepublicarea în SEAP, în termenul legal, a anunțurilor de atribuire a unor contracte de achiziție publică⁶.

S.C.J.U. Sibiu, în calitate de autoritate contractantă, nu a procedat în toate cazurile la publicarea anunțurilor de atribuire a contractelor de furnizare produse, prestări servicii și execuție lucrări în SEAP.

Astfel, în cazul Contractului de achiziție de produse nr. 1138/17.04.2024, încheiat cu Philips România SRL, având ca obiect furnizare piese de schimb, în valoare de 541.131,74 fără TVA, și a Contractului nr. 1111/26.04.2023, încheiat cu Microcomputer Service SRL având ca obiect achiziție piese schimb stații de furnizare oxigen în valoare de 224.800 lei, încheiate ca urmare a desfășurării unor proceduri de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, anunțurile de atribuire nu au fost publicate în SEAP în termen de 30 de zile de la încheierea acestora.

De asemenea, din verificarea informațiilor disponibile în SEAP, s-a constatat că anunțurile de atribuire a contractelor subsecvente de furnizare produse, prestări servicii și execuție lucrări încheiate în executarea acordurilor cadru nu au fost publicate de către autoritatea contractantă în SEAP.

Cauzele care au condus la apariția acestor deficiențe constau în lipsa unui sistem intern de monitorizare și control eficient și nerespectarea obligațiilor legale de publicare.

Consecință: nepublicarea anunțurilor de atribuire a condus la o lipsă de transparență în procesul de achiziție publică.

Recomandare: Revizuirea procedurii operaționale privind achizițiile publice și completarea acestora cu activitățile care se vor derula în etapa de organizare a procedurii și atribuire a contractului/acordului cadru, precum și în etapa de post atribuire a contractului, astfel încât să se asigure respectarea termenelor de publicare a anunțurilor de atribuire a contractelor/acordurilor cadru.

Fapta constatată constituie contravenție prevăzută la art. 224 alin.(1) lit. f) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, a cărei constatare intră în competența Curții de Conturi, conform art. 226 alin. (1) și se sancționează, conform art. 224 alin. (2), cu amendă între 5.000 de lei și 30.000 de lei.

Potrivit prevederilor art. 228 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, „în cazul contravențiilor prevăzute la art. 224 sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare”, cu excepția art. 13 alin. (1) și (2).

Având în vedere cele prezentate, în timpul misiunii de audit, pentru nerespectarea prevederilor legale în domeniu, entitatea auditată a fost sancționată cu avertisment.

⁶ Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice , art. 145 alin. (1) și (2)

5.6. La nivelul S.C.J.U Sibiu s-au angajat, lichidat, ordonanțat și plătit, cheltuieli pentru lucrări de reparații neexecutate, contractate cu diverse persoane juridice, în valoare de 652.346,98 lei⁷.

Din verificarea prin sondaj a modului de realizare a lucrărilor executate în baza contractelor nr. 2129/16.07.2024, nr. 2130/16.07.2024 și nr. 2131/16.07.2024 încheiate de S.C.J.U. Sibiu cu Alt Constad SRL, a contractului nr. 2115/01.08.2023 încheiat cu Coneco Build SRL precum și a plăților efectuate pentru acestea, s-a constatat faptul că în perioada 2023-2024 au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite sume nejustificate legal către acești executanți de lucrări.

În fapt, prin contractele de lucrări menționate, entitatea auditată a contractat executarea unor lucrări de reparații în cadrul S.C.J.U. Sibiu, lucrări care presupuneau și punerea în operă a următoarelor articole de deviz:

- CH06XB - Mână curentă PVC antibacterian, finisaj aluminiu satinat;
- CG03A1* - Pardoseli din material plastic cu covor PVC pe suport textil;
- CG05B1 - Plinte din PVC, montate orizontal la pereți în încăperi cu suprafață de până la 20 mp;
- CI17B-1-asim(1) - Protecție pereți din PVC antibacterian, H=200mm, culoare RAL albastru glaciuar;
- CQ23A+(1) Plafon casetat antibacterian, pe structură metalică vizibilă: T-15, muchiile plăcilor ascunse.

Urmare a inspecției pe teren efectuată de către auditorii publici externi împreună cu reprezentanții entității, a cărei rezultat s-a consemnat și acceptat de ambele părți prin Nota de constatare pe teren nr. 26551/02.10.2025, cu scopul verificării prin sondaj a realității lucrărilor executate, consemnate în facturi și situații de lucrări de către executanți și acceptate la plată de beneficiar (S.C.J.U. Sibiu), s-a constatat faptul că unele articole de deviz (menționate mai sus), cuprinse în situațiile de lucrări întocmite de furnizori (situații atașate la facturile transmise entității și achitate) nu au fost identificate, reprezentanții entității susținând că în unele cazuri, în contul lucrărilor neefectuate, furnizorii au efectuat alte lucrări fără a se fi întocmit note de renunțare și note de cantități suplimentare (exemplu: în locul Pardoselilor din material plastic cu covor PVC pe suport textil - articol de deviz CG03A1*, au fost efectuate lucrări de montaj gresie).

Articolele de deviz neidentificate în timpul inspecției pe teren efectuată de către auditorii publici externi împreună cu reprezentanții entității fac parte din lucrările recepționate, de către comisiile de recepție a lucrărilor de reparații curente (atât parțială, cât și la terminarea lucrărilor) constituite prin Deciziile managerului SCJU Sibiu nr. 176/28.09.2023 și nr. 663/04.06.2024, așa cum reiese din Procesele verbale de recepție nr. 29018/07.12.2023, nr. 25662/07.10.2024, nr. 28515/06.11.2024, nr. 30944/26.11.2024 și 31160/28.11.2024.

Valoarea lucrărilor de reparații neexecutate și acceptate la plată de către S.C.J.U. Sibiu este de 652.346,98 lei.

Cauza care a determinat această abatere constă în efectuarea de plăți cu parcurgerea formală a fazei de lichidare a cheltuielilor (recepția formală de către comisia de recepție a lucrărilor executate), respectiv cu nerespectarea de către persoanele desemnate membre a comisiilor de

⁷ Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare: art. 51 alin 3 și pct. 54 alin. 5 și 6; O.M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale: pct. 2 din anexa; O.G. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv: art. 5 alin 1.

recepție prin Deciziile managerului, menționate anterior, a prevederilor art. 17 alin.1, lit. b și alin. 2 din Regulamentul privind recepția construcțiilor aprobat prin H.G nr. 273/1994 cu modificările și completările ulterioare.

Consecința: Nu există asigurarea că utilizarea fondurilor publice s-a realizat în condiții de legalitate și corectitudine existând riscul ca din bugetul entității să se plătească în mod nejustificat sume pentru unele lucrări constatate a fi neexecutate în legătură cu contractele nr. 2129/16.07.2024 nr. 2130/16.07.2024, nr. 2131/16.07.2024 și nr. 2115/01.08.2023.

Recomandare: Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului entității prin plata nejustificată a unor cheltuieli de reparații, reprezentând lucrări neexecutate în legătură cu contractele nr. 2129/16.07.2024 nr. 2130/16.07.2024, nr. 2131/16.07.2024 și nr. 2115/01.08.2023, luarea măsurilor ce se impun în vederea înregistrării și recuperării acestuia, conform prevederilor legale.

6. Alte aspecte/bună guvernanță

În cadrul misiunii de audit, echipa de audit a constatat unele aspecte care, deși nu au contribuit la modificarea concluziei de audit, se recomandă să fie avute în vedere pentru a fi remediate.

Astfel, conducerea entității publice, deși a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, procedurile operaționale care reglementează activitățile derulate de entitate cu privire la achizițiile publice, nu cuprind toate etapele procesului de achiziții publice (etapa de organizare a procedurii și atribuire a contractului și etapa de post atribuire a contractului), fapt ce a determinat ca activitatea compartimentului de achiziții publice să fie îngreunată nejustificat.

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

Prin adresele nr. 28767/24.10.2025, 6907/12.03.2026, 7256/16.03.2026 respectiv nr. 28766/24.10.2025 și 7600/18.03.2026, înregistrate la Camera de Conturi Sibiu sub nr. 72238/24.10.2025, 20867/13.03.2026, 21626/17.03.2026, 72212/24.10.2025 și 22200/19.03.2026, conducerea S.C.J.U. Sibiu a comunicat Planul de măsuri și Punctul de vedere față de aspectele consemnate în proiectul Raportului de audit, exprimând obiecții față de punctul 5.6 din acesta.

În cadrul ședințelor de conciliere înregistrate la entitate sub nr. 30480/10.11.2025 și nr. 8053/24.03.2026, reprezentanții entității auditate nu au exprimat puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate în proiectul Raportului de audit, cu excepția celor care vizează constatarea înscrisă la pct. 5.6 din acesta.

8. 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.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 511/26.05.2026

SCRISOARE CĂTRE MANAGEMENT

Domnului Robert Fotache
Manager
Spitalul Clinic Județean de Urgență Sibiu

Stimate Domnule Manager,

Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Sibiu a desfășurat o misiune de audit de conformitate având ca temă verificarea legalității privind achizițiile publice efectuate de unitățile sanitare spitalicești de subordonare locală realizate de Spitalului Clinic Județean de Urgență Sibiu.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 26.08.2025 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 realizare a achizițiilor publice sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul perioadei 2023-2024.

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 au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Autoritatea contractantă nu a respectat în totalitate cadrul legal¹ privind elaborarea, actualizarea aprobarea și publicarea Programului Anual al Achizițiilor Publice (PAAP), afectând caracterul său de instrument managerial esențial pentru fundamentarea și derularea corectă a proceselor de achiziție.

¹ Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice: art. 2 alin. 2 lit. d; H.G. nr. 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: art. 12; Ordinul nr.282/22.06.2016 privind stabilirea formularelor standard ale PAAP și PAAS

Recomandare: Revizuirea procedurii operaționale privind achizițiile publice, astfel încât să se asigure elaborarea și publicarea în SEAP a programului anual al achizițiilor publice conform prevederilor legale în vigoare.

Termen de implementare:

180 de zile calendaristice de la data comunicării raportului de audit

1.2. Achiziționarea serviciilor medicale fără aplicarea unui proceduri concurențiale și cu nerespectarea prevederilor legale pentru achizițiile de servicii efectuate fără utilizarea catalogului on-line disponibil în SEAP.²

Recomandare: Revizuirea procedurii operaționale privind achizițiile publice astfel încât achizițiile de servicii medicale să se realizeze conform prevederilor legale.

Termen de implementare:

180 de zile calendaristice de la data comunicării raportului de audit

1.3. S.C.J.U. Sibiu nu a justificat, în unele cazuri, întrunirea condițiilor legale pentru aplicarea procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, respectiv a faptului că măsura era strict necesară în contextul în care termenele aferente procedurilor concurențiale de achiziții nu puteau fi respectate din motive de extremă urgență determinate de evenimente imprevizibile și care nu se datorează sub nicio formă unei acțiuni sau inacțiuni a autorității contractante.³

Recomandare: Revizuirea procedurii operaționale privind achizițiile publice astfel încât să se asigure alegerea procedurii de negociere fără publicare a anunțului de participare, doar în cazuri excepționale, corect justificate, conform prevederilor legale și elaborarea unui cadru intern de validare a urgenței, care să includă dovezi obiective și documentate pentru fiecare caz în parte, astfel încât să se evite utilizarea nejustificată a procedurii de negociere fără publicare a anunțului de participare.

Termen de implementare:

180 de zile calendaristice de la data comunicării raportului de audit

1.4. Alegerea eronată a procedurilor de atribuire a unor achiziții publice, contrar prevederile legale incidente, ca urmare a divizării acestora în contracte de valoare mai mică⁴.

Recomandare: Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind achizițiile directe care să cuprindă și activități de urmărire a corelației dintre achizițiile directe realizate de entitate și Programul anual al achizițiilor publice, actualizat în permanență în funcție de modificările sau completările ulterioare efectuate conform necesităților entității.

Termen de implementare:

180 de zile calendaristice de la data comunicării raportului de audit

² Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice: art. 2 alin. 2 lit. d și art. 7, alin. 7 și alin. 8

³ Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice: art. 2 alin. 2 lit. d și art. 104 alin. 1 lit. c)

⁴ Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice: art. 11 alin. 2; H.G. nr. 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: art. 17 alin. 2.

1.5. Nepublicarea în SEAP, în termenul legal, a anunțurilor de atribuire a unor contracte de achiziție publică⁵.

Recomandare: Revizuirea procedurii operaționale privind achizițiile publice și completarea acestora cu activitățile care se vor derula în etapa de organizare a procedurii și atribuire a contractului/acordului cadru, precum și în etapa de post atribuire a contractului, astfel încât să se asigure respectarea termenelor de publicare a anunțurilor de atribuire a contractelor/acordurilor cadru.

Termen de implementare:

180 de zile calendaristice de la data comunicării raportului de audit

1.6. La nivelul S.C.J.U Sibiu s-au angajat, lichidat, ordonanțat și plătit, cheltuieli pentru lucrări de reparații neexecutate, contractate cu diverse persoane juridice, în valoare de 652.346,98 lei⁶.

Recomandare: Stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului entității prin plata nejustificată a unor cheltuieli de reparații, reprezentând lucrări neexecutate în legătură cu contractele nr. 2129/16.07.2024, nr.2130/16.07.2024, nr. 2131/16.07.2024 și nr. 2115/01.08.2023, luarea măsurilor ce se impun în vederea înregistrării și recuperării integrale a acestuia, conform prevederilor legale.

Termen de implementare:

180 de zile calendaristice de la data comunicării raportului de audit

Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare care a 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.

Obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate.

Entitatea auditată are obligația să comunice Curții de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.

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. 511/26.05.2026

Cu stimă,

**Director,
XXXXX**

⁵ Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 145 alin. (1) și (2)

⁶ Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 51 alin 3 și pct. 54 alin. 5 și 6 din; O.M.F.P. nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale; pct. 2 din anexa; O.G. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art. 5 alin 1.