



DEPARTAMENTUL III

DIRECȚIA 1

III/86366/17.12.2025

**Raport de audit financiar  
asupra situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Transporturilor și  
Infrastructurii la data de 31.12.2024**

**A. Introducere**

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Departamentul III, Direcția 1.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii (MTI) cu sediul în București, Bulevardul Dinicu Golescu nr. 38, sectorul 1, cod unic de înregistrare nr. 13633330. Acestea au fost aprobate de către ministrul transporturilor și infrastructurii, în calitate de ordonator principal de credite și depuse la Ministerul Finanțelor sub nr. 484/4302/07.02.2025.

Situațiile financiare ale MTI au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 29 de entități subordonate, cu personalitate juridică, respectiv:

- **instituții publice finanțate integral de la bugetul de stat:**
  1. Centrul Național de Calificare și Instruire Feroviară – CENAFER
  2. Autoritatea pentru Reformă Feroviară – ARF
- **instituții publice care se finanțează din venituri proprii prin sistemul de asigurări sociale de sănătate:**
  1. Spitalul Clinic Căi Ferate nr. 1 Witting București
  2. Spitalul Clinic Căi Ferate nr. 2 București
  3. Spitalul Clinic Căi Ferate Iași
  4. Spitalul Clinic Căi Ferate Cluj-Napoca
  5. Spitalul Clinic Căi Ferate Timișoara
  6. Spitalul General Căi Ferate Ploiești
  7. Spitalul General Căi Ferate Galați
  8. Spitalul Clinic Căi Ferate Constanța
  9. Spitalul General Căi Ferate Brașov
  10. Spitalul General Căi Ferate Pașcani
  11. Spitalul General Căi Ferate Simeria
  12. Spitalul Clinic Căi Ferate Oradea
  13. Spitalul Clinic Căi Ferate Craiova
  14. Spitalul Clinic Căi Ferate Sibiu
  15. Spitalul General Căi Ferate Drobeta-Turnu Severin

- **instituții publice care se finanțează din venituri proprii și din subvenții de la bugetul de stat:**
  1. Clubul Sportiv "Rapid" București
  2. Agenția Română de Salvare a Vieții Omenești pe Mare - Constanța - ARSVOM
  3. Școala Superioară de Aviație Civilă București
  4. Aeroclubul României
- **instituții publice finanțate integral din venituri proprii, surse atrase, donații și sponsorizări:**
  1. Centrul Român pentru Pregătirea și Perfecționarea Personalului din Transporturi Navale - CERONAV Constanța
  2. Autoritatea Navală Română
  3. Autoritatea Feroviară Română - AFER
  4. Autoritatea Rutieră Română - ARR
  5. Autoritatea de Investigații și Analiză pentru Siguranța Aviației Civile - AIAS
  6. Inspectoratul de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier - ISCTR
  7. Agenția de Investigare Feroviară Română – AGIFER
  8. Autoritatea de Siguranță Feroviară Română – ASFR

## B. OPINIA CU REZERVE

Am auditat situațiile financiare consolidate ale MTI pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul de analiză la situațiile financiare centralizate care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea *Baza pentru opinia cu rezerve* din Raportul de audit, situațiile financiare consolidate prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil<sup>1</sup>.

## C. Baza pentru opinia cu rezerve

Auditul Curții de Conturi a României a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare centralizate raportate de MTI pentru anul 2024, au fost constatate **erori cu influențe semnificative, dar nu generalizate asupra situațiilor financiare, precum și erori semnificative calitativ**, după cum urmează:

<sup>1</sup> Legea contabilității nr. 82/1992 republicată, cu modificările și completările ulterioare;  
O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;  
O.M.F. nr. 77/2024 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice

## **C1. Abateri identificate în cadrul misiunii curente de audit financiar, care au influențat situațiile financiare ale anului 2024**

### **C.1.1. Neînregistrarea în situațiile financiare a valorii unor active rezultate în urma finalizării unor lucrări de investiții la nivelul MTI**

Din analiza activelor fixe corporale în curs de execuție evidențiate în balanța de verificare a MTI încheiată la 31.12.2024, echipa de audit a constatat că în soldul contului 231 „*Imobilizări corporale în curs de execuție*” sunt înregistrate sume care provin din anii anteriori, fără mișcare, menținute nejustificat în soldul contului.

**În cadrul auditului financiar, echipa de audit a constatat denaturarea valorii activelor nefinanciare prezentate în situațiile financiare anuale la 31.12.2024 și a cheltuielilor cu amortizarea aferente anului 2024**, acestea nefiind calculate și înregistrate, în sumă de **1.278.308,10 lei**, concomitent cu menținerea nejustificată a sumei de **7.669.848,44 lei** în contul 231 „*Imobilizări corporale în curs de execuție*”, deși există procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 1435/01.02.2024.

În consecință, situațiile financiare ale MTI pe anul 2024 au fost denaturate cu suma de 7.669.848,44 lei, prin:

- diminuarea nejustificată a valorii activelor fixe prezentate în bilanțul contabil la data de 31.12.2024 cu suma de 6.391.540,34 lei;
- majorarea nejustificată a rezultatului patrimonial pe anul 2024 cu suma de 1.278.308,10 lei.

În timpul misiunii de audit, entitatea a demarat pașii necesari de clarificare a situației de mai sus, și anume: s-a înregistrat suma de **7.669.848,44 lei în contul 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații”** în data de 01.04.2025, conform fișei contului 231 „*Imobilizări corporale în curs de execuție*” și a balanței analitice la data de 30.04.2025. De asemenea, s-au înregistrat cheltuielile privind amortizarea în sumă de **1.278.308,10 lei calculată pentru anul 2024**, conform notei contabile nr. AUTO -999/01.04.2025 în contul 117 „*Rezultat reportat*” și a sumei de **383.492,43 lei** reprezentând cheltuieli cu amortizarea aferentă perioadei ianuarie-martie 2025, conform notei contabile nr. AUTO -999/01.04.2025 în contul 681.01 „*Cheltuieli operaționale privind amortizarea activelor fixe*”.

Astfel, **în timpul misiunii de audit, au fost luate măsuri pentru remedierea abaterii**, entitatea prezentând notele contabile și documentele justificative aferente operațiunilor prezentate mai sus.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>2</sup>.

### **C.1.2. Neînregistrarea navei/șalupei SAR TOPAZ în evidența mijloacelor fixe ale ARSVOM, cu consecința diminuării activelor raportate de entitate prin bilanțul contabil la data de 31.12.2024**

Conform documentelor prezentate de entitate, în evidența extrabilanțieră a entității, respectiv în contul 8030 „*Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință*” a fost înregistrată NAVA SAR TOPAZ, cu număr de inventar 4000005.00 și valoare de 2.704.949 lei.

Conform fișei mijlocului fix, NAVA SAR TOPAZ a fost pusă în funcțiune în data de 26.07.2003, a fost achiziționată cu fonduri PHARE și are o durată normală de funcționare de 12 ani, fiind integral amortizată la data prezentei.

<sup>2</sup> pct. 1 (2), pct. 13, pct. 14, pct. 18, pct. 23 (2), pct. 24 și pct. 44 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009, cu modificările și completările ulterioare; Cap III lit A, 1.2.2.5 și Cap VII grupa 23 din OMFP 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;

art.5, alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare; art. 2 alin. (1), art. 9 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Conform Certificatului de naționalitate seria nr. 00030 emis de Autoritatea Navală Română în 16.05.2014 - Nava TOPAZ este înregistrată în Registrul Agenției cu număr de identificare ANR 32, număr matricol 21, anul construcției este 2003, iar proprietarul prevăzut în certificat este ARSVOM Constanța.

Conform Raportului de reevaluare a mijloacelor de transport înregistrat la ARSVOM Constanța sub nr. 4703/12.05.2025, valoarea reevaluată a navei TOPAZ la data de 31.12.2024 este de 2.674.971 lei, iar valoarea înregistrată în contabilitate este de 2.704.949 lei.

Astfel, din analiza documentelor anterior prezentate, s-a constatat că la data prezentei, **NAVA TOPAZ** care, conform documentelor eliberate de Autoritatea Navală Română, este înregistrată sub pavilion românesc și este proprietatea ARSVOM Constanța, **nu este înregistrată în evidențele contabile ale entității într-un cont de activ, respectiv în contul 213 „Mijloace de transport”, cu consecința diminuării valorii activelor raportate în bilanțul contabil de la data de 31.12.2024 cu suma de 2.704.949 lei.**

Precizăm că NAVA TOPAZ se află în inventarul ARSVOM Constanța la data de 31.12.2024 la valoarea de 2.704.949 lei, iar la data de 12.05.2025 cu o valoare reevaluată de 2.674.971 lei, însă numărul de inventar alocat acestei nave, respectiv 4000005.00, este același cu al NAVEI/șalupei RUBIN care, la data de 31.12.2024, are o valoare de 740.274,08 lei.

Până la finalizarea misiunii de audit, nava a fost înregistrată în evidența contabilă a ARSVOM în contul 213.03 „Mijloace de transport”, urmând să se efectueze inventarierea, verificarea și înregistrarea în evidențele contabile a tuturor activelor.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>3</sup>.

### **C.1.3. Neînregistrarea în contabilitate a activului teren în suprafață de 2.173 mp pentru care s-a câștigat dreptul de proprietate/administrare în urma unui litigiu finalizat în anul 2023; neactualizarea Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului cu valorile rezultate în urma reevaluărilor efectuate la nivelul Spitalul Clinic CF Constanța**

Din verificările efectuate, echipa de audit a constatat faptul că terenul în suprafață de 2.173 mp a făcut obiectul unui litigiu cu Primăria Municipiului Constanța, fiind câștigat dreptul de proprietate de către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, respectiv de administrare și posesie de către Spitalul Clinic Căi Ferate Constanța, urmare Încheierii pronunțate de Curtea de Apel Constanța în data de 15.06.2022, prin Hotărârea civilă nr. 171/21.07.2022, rămasă definitivă prin Hotărârea nr. 900/18.05.2023 a Înaltei Curți de Casație și Justiție a României.

Valoarea estimată a terenului nereflectat în contabilitate este de 434.600 euro, prin raportare la prețul stabilit pentru un teren proprietatea Spitalului situat la aceeași adresă, în baza Raportului de evaluare a proprietăților imobiliare pentru determinarea valorii juste de către evaluator nr. P 22165/31.12.2022, înregistrat la Spitalul Clinic Căi Ferate Constanța sub nr. 757/27.01.2023.

Menționăm că prin sentința judecătorească a fost câștigat atât dreptul de proprietate asupra terenului susmenționat, în suprafață de 2.173 mp, cât și asupra terenului în suprafață de 3.802 mp aferent clădirii și alei/parcare, aflat în posesia entității. Terenul de 3.802 mp a făcut obiectul reevaluării efectuate la finele anului 2022, împreună cu imobilul clădire situat în Bd. 1 Mai nr. 5-7 Constanța, la o valoare de 758.972 euro, echivalentul a 3.754.940 lei.

---

<sup>3</sup> art. 2 alin. (1), art. 9 alin. (1) din Legea 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1 (2), pct. 18 și pct. 44 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009, cu modificările și completările ulterioare; Cap III lit A, 1.2.2.3 și Cap VII grupa 21 din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind Organizarea și conducerea contabilității, institutiilor publice, Planul de Conturi pentru Institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestuia cu modificarile si completările ulterioare; art.5, alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;

Prin sentința judecătorească s-a încuviințat dreptul de administrare și posesie către Spitalul Clinic Căi Ferate asupra terenului de 5.975 mp situat în municipiul Constanța, B-dul 1 Mai nr. 5-7, compus din suprafața de 3.802 mp, respectiv suprafața de 2.173 mp, identificate prin rapoarte de expertiză depuse la dosarul din instanță. Totodată, menționăm că suprafața de 5.975 mp face parte din suprafața totală de 9.894,27 mp care figura înscrisă în Inventarul bunurilor din domeniul public al statului, Anexa nr. 16 la HG nr. 1705/2006.

Prin adresele nr. 3506/10.04.2025, respectiv nr. 3599/14.04.2025, conducerea spitalului a transmis MTI, în calitate de ordonator principal de credite, valorile activelor aflate în administrare, rezultate în urma reevalurării la 31.12.2022, înregistrate în contabilitate în anul 2023, în vederea actualizării inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu excepția terenului în suprafață de 2.173 mp, care nu figura înscris în Cartea funciară, entitatea efectuând demersuri în acest sens.

În timpul auditului a fost înregistrată **în evidența contabilă valoarea terenului de 2.146.102,61 lei**, conform NC nr. 5277/30.06.2025.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>4</sup>

#### **C.1.4. Neînregistrarea în situațiile financiare a valorii unor active rezultate în urma finalizării lucrărilor în curs de execuție, respectiv diminuarea contului de active necurente 212 „Construcții” la nivelul Spitalului Clinic CF CONSTANȚA**

Pe baza documentelor puse la dispoziție, echipa de audit a constatat neînregistrarea lucrărilor în curs de execuție realizate la nivelul entității auditate, respectiv diminuarea contului de active necurente 212 „Construcții” urmare a inventarierii necorespunzătoare a stadiului lucrărilor executate, precum și a netransmiterii către serviciul contabilitate a Procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor.

Astfel, a fost denaturată valoarea conturilor 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și 212 „Construcții” cu suma de **2.405.720,03 lei**.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>5</sup>

În cadrul ședinței de conciliere au fost puse la dispoziția echipei de audit documentele justificative privind corectarea evidenței contabile a entității prin înregistrarea activelor de natura clădirilor și construcțiilor rezultate în urma finalizării investițiilor. Astfel, suma de 2.405.720,03 lei a fost evidențiată corespunzător, conform înregistrărilor din fișele conturilor 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și 212 „Construcții” pentru perioada 23.07.2025-31.12.2025.

#### **C.1.5. Menținerea în evidența contabilă a unor active (dispensare medicale) fără documente justificative privind dreptul de administrare, la nivelul Spitalului General Căi Ferate Galați**

Verificarea prin eșantion a activelor necurente, aflate în evidența contabilă a Spitalului General CFR Galați la data de 31.12.2024, a evidențiat că **un număr de 16 mijloace fixe la valoarea de 1 leu și un mijloc fix la valoarea de 26 de lei** sunt evidențiate ca fiind în administrarea Spitalului General CFR Galați în Anexa nr. 16 la HG nr. 1.705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al

<sup>4</sup> funcțiunea contului 211 – „Terenuri și amenajări la terenuri” 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, cu modificările și completările ulterioare;

pct. 1, 2 și pct. 12 din OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, modificată și completată;

art. 288 și art. 290 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

<sup>5</sup> funcțiunea contului 231 - Active fixe corporale în curs de execuție din OMFP 1917/12.12.2005 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;

pct. 1, 2 și pct. 13 din OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, modificată și completată;

art. 2 alin. (1), art. 9 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare

bunurilor din domeniul public al statului, **dar nu se află fizic în gestiunea spitalului**, așa cum se menționează în PV de inventariere nr. 133/09.01.2025 și listă de inventar la data de 31.12.2024.

Conform Anexei nr.16 la HG nr. 1.705/2006, aceste mijloace fixe reprezintă **dispensare medicale situate în stațiile CF sau la depouri/remize**. Potrivit corespondenței dintre Spitalul General CFR Galați și MTI, „*aceste imobile au fost date în folosință cu titlu gratuit, pentru ca spitalul să desfășoare activități medicale specifice, pentru o anumită perioadă de timp, iar acestea au fost eliberate încă din luna ianuarie 2000, când printr-un Ordin al Ministerului Transporturilor, activitatea în dispensarele medicale a încetat.*”

Entitatea a transmis către MTI mai multe adrese<sup>6</sup> prin care a solicitat clarificarea situației celor 17 mijloace fixe, menționând că **nu au fost reevaluate și intabulate** deoarece spitalul nu deține documente de proprietate, administrare sau concesiune.

Având în vedere cele de mai sus, echipa de audit a constatat că în evidența contabilă și în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului sunt evidențiate imobile de natura dispensarelor medicale situate în gări, depouri și remize pentru care Spitalul General CFR Galați nu deține documente privind dreptul de administrare.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>7</sup>.

#### **C.1.6. Neînregistrarea în evidența contabilă a sumelor reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă aferente concediilor medicale la nivelul Spitalului General Căi Ferate Drobeta Turnu Severin**

În anul 2024, entitatea a plătit indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă în sumă totală de 514.201 lei, din care:

-84.357 lei, reprezintă indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă ce se suportă de către angajator, din venituri proprii;

-165.165 lei, reprezintă indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă ce s-au suportat din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, suma fiind încasată efectiv în contul de disponibil al entității;

-**264.679 lei**, reprezintă indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă ce se suportată din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, care au fost achitate din fondurile proprii ale spitalului, pentru care s-au transmis către CAS MH, conform prevederilor legale, cereri în vederea recuperării acestora de la Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate.

Din verificarea modului de organizare a evidenței contabile privind indemnizațiile pentru incapacitate de muncă, s-a constatat că entitatea nu a înregistrat în contabilitate, în contul 461.01.09-*Debitori sub 1 an - alte creanțe*, suma de **264.679 lei**, reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă aferente concediilor medicale, care se recuperează din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare.

**Abaterea a fost remediată în timpul misiunii de audit** prin nota contabilă nr.1/ 14.07.2025, suma de 264.679 lei fiind înregistrată în contul 4610109 «*Debitori sub 1 an - alte creanțe*».

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>8</sup>.

<sup>6</sup> Adresele nr. 4956/13.05.2024, nr.3217/08.03.2023, nr.11409/13.09.2022

<sup>7</sup> art.6 din Legea 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

art. 287 și 298 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ;

art.5, alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare

<sup>8</sup> Cap. II, art 12 din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 158 din 17 noiembrie 2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate (forma actualizată valabilă la data de: 8 iulie 2025),

Art. 2 și 18 din Legea contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991

### C.1.7. Neînregistrarea în evidența contabilă a datoriei către Metrorex rezultată din neîndeplinirea obligației autorității contractante (MTI) de a stabili costurile și veniturile eligibile pentru serviciul de transport public cu metroul

Pentru prestarea serviciului de transport public de călători cu metroul, MTI a încheiat cu Societatea de Transport cu Metroul București "METROREX" - S.A. Contractul de servicii publice pentru perioada 2020-2024, aprobat prin Ordinul MTI nr. 697/2020.

În temeiul contractului de servicii publice, Metrorex primește de la bugetul de stat o compensație cu titlu de subvenție, care se plătește lunar de către Autoritatea Contractantă (MTI) potrivit prevederilor contractuale prevăzute la art. 7 din contract, în baza Raportului lunar de constatare cu indicatorii realizați.

În vederea evitării supracompensării, în prima lună a anului, Operatorul întocmește decontul anual pentru calculul compensației anuale cu date preliminate aferente anului anterior, urmând ca regularizările finale să se realizeze în prima săptămână după depunerea situațiilor financiare anuale (art. 7.5 din Contractul de servicii publice).

Conform art. 12.2.1 (Decontarea sumelor cuvenite operatorului) din Contractul de servicii publice încheiat cu Metrorex, autoritatea contractantă (MTI) are obligația: „Înainte de 30 iunie a fiecărui an, pentru anul anterior, Autoritatea Contractantă are obligația de a stabili în baza unui raport elaborat de un expert tehnic independent (ale cărui servicii vor fi contractate de Autoritatea Contractantă), costurile și veniturile realizate, eligibilitatea acestora pentru serviciul de transport, în vederea evitării supracompensării operatorului. În funcție de rezultatele raportului, Autoritatea Contractantă ia măsurile care se impun.”

În cazul în care compensația acordată Operatorului pentru anul anterior **este mai mică** decât Compensația calculată potrivit prevederilor contractuale, **Autoritatea Contractantă va vira diferența după aprobarea prin rectificarea bugetului de stat a sumei necesare efectuării viramentului.**

În anul 2024, MTI a solicitat efectuarea unui audit independent al cheltuielilor eligibile pentru Contractul de servicii publice de transport cu metroul valabil pentru anul 2022, respectiv verificarea modului de calcul pe baza căruia s-a solicitat compensația pentru serviciul public în anul 2022, deși termenul de realizare al acestuia era 30 iunie 2023.

Referitor la compensația cuvenită operatorului economic pentru anul 2022, prin raportul de audit nr. 6460/24/30.07.2024, expertul independent a concluzionat (extras raport auditor independent):

- nu au fost constatate diferențe între indicatorii raportați de operatorul economic și cei recalculați de către auditor;
- **în urma recalculării compensației conform contractului de servicii publice încheiat cu Metrorex pentru anul 2022, diferența de compensație cuvenită acestuia este în sumă de 31.201.525 lei, fără a fi depășită compensația anuală planificată.**

Din verificarea sumelor plătite de Ministerul Transportului și Infrastructurii în anul 2024 de la titlul IV - Subvenții – articol bugetar 40.05 *Subvenții pentru transportul de călători cu metroul*, echipa de audit a constatat că suma de 31.201.525 de lei, solicitată de către Metrorex după închiderea situațiilor financiare aferente anului 2022, este confirmată prin Raportul auditorului independent.

MTI nu a prezentat documente din care să rezulte măsurile dispuse în conformitate cu prevederile Contractului de Servicii Publice, în sensul analizării raportului elaborat de expertul tehnic independent, stabilirii costurilor și veniturilor realizate, a eligibilității acestora pentru serviciul de transport, a compensației anuale aferente anului 2022 și înregistrării în evidența contabilă a ministerului a sumei reprezentând diferența de compensație cuvenită operatorului de servicii publice.

---

Art III din OMF nr. 596 / 2023 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2022 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice

Astfel, deși MTI a contractat anual servicii de audit pentru a stabili costurile și veniturile realizate de Metrorex și eligibilitatea acestora pentru serviciul de transport în vederea evitării supracompensării operatorului, nu a dispus nicio măsură în concordanță cu rezultatele rapoartelor de audit, serviciile de audit contractate și plătite nefiind valorificate potrivit scopului pentru care au fost solicitate, și nici nu a formulat altă concluzie față de expertul independent.

Menționăm că pentru serviciile de audit contractate în anul 2024 pentru realizarea auditului independent al cheltuielilor eligibile pentru Contractul de servicii publice de transport cu metroul valabil pentru anul 2022, MTI a achitat suma de **95.200 lei**, prin OP nr. 6169/29.08.2024.

**În consecință**, situațiile financiare ale MTI pe anul 2024 au fost denaturate prin neînregistrarea în evidența contabilă a datoriei reprezentând diferența de compensație cuvenită Metrorex pentru anul 2022, în sumă de **31.201.525 lei**.

De asemenea, lipsa compensării la nivelul operatorului economic poate determina cheltuieli suplimentare în bugetul acestuia cu penalitățile de întârziere la plata facturilor către furnizori. Menționăm că la data de 31.12.2024 Metrorex S.A. a raportat plăți restante în sumă de 196.458,106 mii lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>9</sup>

În cadrul ședinței de conciliere, au fost puse la dispoziția echipei de audit documente justificative privind **remediarea abaterii**, respectiv Nota nr. 25965/2/27.08.2025, întocmită de Direcția de Transport Feroviar și aprobată de ordonatorul principal de credite, Adresa nr. 25965/RT/29.08.2025 transmisă Direcției Economice și Nota contabilă nr. 25665/RT/29.08.2025 privind înregistrarea în evidența contabilă a sumei de 31.201.525 lei în contul 462 „*Creditori diverși*”.

#### **C.1.8. Subevaluarea cu suma de 3.477.208 lei a datoriilor restante către bugetul general consolidat, raportate prin situațiile financiare la 31.12.2024, în neconcordanță cu fișa sintetică emisă de ANAF la 31.12.2024, la nivelul Spitalului Clinic CF CONSTANȚA**

Conform Notei explicative nr. 4 privind sumele raportate în anexa nr. 1 „*Bilanț*” la 31 decembrie 2024, rezultă că:

- contul 431 „*Contribuții pentru asigurări sociale*” prezintă la finele anului 2024 un sold de 8.581.382 lei, reprezentând datorii față de bugetul general consolidat aferent contribuțiilor sociale reținute la salariile în plată dar nevirate;
- contul 444 „*Impozit pe veniturile din salarii și din alte drepturi*” prezintă la finele anului 2024 un sold de 645.831 lei, reprezentând datorii față de bugetul de stat aferent impozitului pe salarii reținut și nevirat;

---

<sup>9</sup> Art. 12.2.1, art. 7.5., art. 7.6 din Contractul de servicii publice de transport cu metroul valabil pentru anul 2022 (încheiat cu Societatea de Transport cu Metroul București "METROREX" - S.A. pentru perioada 2020 - 2024):

„7.5. În vederea evitării supracompensării, în prima lună a anului, **Operatorul va întocmi decontul anual pentru calculul compensației anuale, aferente anului anterior potrivit Anexei 6.2, cu date preliminate, urmând ca regularizările finale să se realizeze în prima săptămână după depunerea situațiilor financiare anuale.**

7.6. (1) În cazul în care Compensația anuală calculată conform art. 7.5 este mai mică decât compensația acordată Operatorului în baza raportului lunar de constatare cu indicatorii preliminari, diferența rezultată se va vira Autorității Contractante în termen de 5 zile de la stabilirea compensației anuale, dar nu mai târziu de 31 ianuarie, conform normelor legale. **În mod corespunzător, în cazul în care compensația acordată Operatorului pentru anul anterior este mai mică decât Compensația calculată potrivit art. 7.5, Autoritatea Contractantă va vira diferența stabilită potrivit art. 7.5 după aprobarea prin rectificarea bugetului de stat a sumei necesare efectuării viramentului. (...)**

12.2.1 ... iv. Înainte de 30 iunie a fiecărui an, pentru anul anterior, **Autoritatea Contractantă are obligația de a stabili în baza unui raport elaborat de un expert tehnic independent (ale cărui servicii vor fi contractate de Autoritatea Contractantă), costurile și veniturile realizate, eligibilitatea acestora pentru serviciul de transport, în vederea evitării supracompensării operatorului. În funcție de rezultatele raportului, Autoritatea Contractantă ia măsurile care se impun.**”

Art. 5 din Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv

- contul 448 „Alte datorii și creanțe cu bugetul” prezintă la finele anului 2024 un sold de 3.620.874,41 lei, reprezentând plăți restante față de bugetul general consolidat, neachitate de spital din lipsa resurselor financiare aferent obligațiilor de plată la Fondul de handicap, respectiv dobânzi și penalități datorate pentru obligațiile neplătite la bugetul general consolidat.

Astfel, în balanța de verificare la 31.12.2024, suma aferentă contribuțiilor și impozitului pe salarii este de 12.848.087,41 lei, iar în fișa sintetică transmisă de ANAF este evidențiată suma de 16.325.295 lei, diferențele nereflectate reprezentând în fapt dobânzi și penalități de întârziere în sumă de **3.477.207,59 lei**.

Precizăm că deși raportarea în situațiile financiare și reflectarea în balanța de verificare a fost eronată, **Anexa 30 - Plăți restante** a fost întocmită prin corelarea cu sumele incluse în situația transmisă de ANAF.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>10</sup>.

**În timpul misiunii de audit, abaterea a fost remediată integral** prin înregistrarea diferențelor în concordanță cu fișa sintetică emisă de ANAF la 30.06.2025, ceea ce a determinat o majorare a soldurilor conturilor de datorii aferente salariilor și a contribuțiilor la bugetul general consolidat de la 12.848.087 lei la 17.238.851 lei.

#### **C.1.9. Stabilirea și acordarea eronată a drepturilor câștigate în instanță în baza hotărârii judecătorești nr. 1387/03.05.2023 rămasă definitivă prin nerecurare, precum și neînregistrarea în contabilitate a acestora la nivelul Spitalului Clinic CF CONSTANȚA**

Urmare sentinței judecătorești rămase definitive prin nerecurare în dosarul nr. 1541/118/2022, respectiv Hotărârea Civilă nr. 1387/03.05.2023, prin care s-au stabilit și câștigat de către 17 salariați ai Spitalului Clinic Căi Ferate Constanța drepturi salariale aferente perioadei 09.03.2019 – 01.12.2022 motivat de încadrarea eronată pe grila de salarizare din Anexa VIII a Legii nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, instanța a dispus **recalcularea și plata diferențelor salariale rezultate din stabilirea salariului de bază în conformitate cu Anexa VII, art. 1** din aceeași lege, actualizate cu indicii de inflație, respectiv a dobânzii legale penalizatoare, în baza OG nr. 13/2011.

Luând act de această hotărâre, **coroborat și cu Decizia nr. 61/07.12.2022 a Înaltei Curți de Casație și Justiție prin care s-a modificat și completat Legea nr. 153/2017, prin Hotărârea comitetului director nr. 6476/18.08.2023** s-a stabilit că „*începând cu data de 09.03.2019, drepturile salariale ale întregului personal nominalizat în Hotărârea 1387/05.03.2023 „să se recalculeze” la nivelul maxim al anexei VII din Legea nr. 153/2017, ținându-se cont de calificativele acordate, respectiv FB – 100%, B – 90%, S – 70% și NS – 50%”*.

Totodată, prin Decizia comună nr. 697/29.12.2022, managerul Spitalului a dispus ca **începând cu data de 01.12.2022**, personalul tehnic, economic și administrativ din cadrul unității să se reîncadreze „*pe anexa VII la Legea – cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, conform tabelului anexat*”.

Din analiza tabelului anexat se constată că cei 17 salariați - personal tehnic, economic și administrativ, **au fost încadrați începând cu data de 01.12.2022, pe nivelul maximal al grilelor prevăzute în anexa VII**, stabilit de legiuitor a se aplica **din anul 2022**. Constatăm că reîncadrarea s-a realizat formal prin includerea personalului auxiliar nominal în tabel, cu menținerea funcțiilor, gradelor, gradațiilor deținute anterior, **dar prin stabilirea noului salariului conform nivelului maxim din Anexa VII la Legea-cadru, acordat la nivelul anului 2022**.

---

<sup>10</sup> pct. 3.1.5., funcțiunea conturilor 446 ”Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate” și 448 ”Alte datorii și creanțe cu bugetul”-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.

Precizăm în acest sens că, astfel cum s-a menționat și în hotărârile judecătorești, respectiv în Decizia nr. 61/2022 a Înaltei Curți de Casație și Justiție, **în ce privește funcțiile de execuție, anexa VII din Legea-cadru nu prevede funcții specifice**, grade, ci doar nivelul salarizării minime și maxime, în funcție de studiile personalului din instituțiile finanțate integral din venituri proprii, respectiv:

#### **Articolul 1**

| Nivelul studiilor                  | Salariul de bază<br>- lei |         | Coeficient |         |
|------------------------------------|---------------------------|---------|------------|---------|
|                                    | Anul 2022                 |         |            |         |
|                                    | minim                     | maxim*) | minim      | maxim*) |
| Studii superioare                  | 3950                      | 6909    | 1,58       | 2,76    |
| Studii superioare de scurtă durată | 3850                      | 5324    | 1,54       | 2,13    |
| Studii postliceale                 | 3700                      | 5200    | 1,48       | 2.08    |
| Studii medii                       | 3500                      | 5162    | 1,40       | 2,06    |
| Studii generale                    | 2500                      | 4813    | 1,00       | 1,93    |

\*) Salariul de bază prevăzut la nivelul maxim cuprinde sporul de vechime în muncă la nivel maxim.

Referitor la **personalul de conducere, salariile de bază sunt diferențiate pe funcții**, astfel:

**Articolul 3** – Salariile de bază ale funcțiilor de conducere din autoritățile și instituțiile publice prevăzute la [art. 1](#) din prezenta anexă sunt stabilite pe două grade, astfel:

| Funcția                                        | Salariul de bază*)<br>- lei |         | Coeficient |         |
|------------------------------------------------|-----------------------------|---------|------------|---------|
|                                                | Anul 2022                   |         |            |         |
|                                                | Grad I                      | Grad II | Grad I     | Grad II |
| Director general                               | 8949                        | 10880   | 3,58       | 4,35    |
| Director general adjunct                       | 8774                        | 10002   | 3,51       | 4,00    |
| Director                                       | 8774                        | 10002   | 3,51       | 4,00    |
| Director adjunct, inginer-șef, contabil-șef    | 8423                        | 9651    | 3,37       | 3,86    |
| Șef serviciu, șef secție, șef filială          | 7721                        | 8949    | 3,09       | 3,58    |
| Șef birou, șef atelier, șef oficiu, șef sector | 7100                        | 7500    | 2,84       | 3,00    |

\*) Salariul de bază cuprinde sporul de vechime în muncă la nivel maxim

În ceea ce privește punerea în aplicare a Hotărârii judecătorești nr. 1387/03.05.2023, respectiv a Hotărârii Comitetului director nr. 6476/18.08.2023 de punere în executare a hotărârii judecătorești, precizăm următoarele:

**Comitetul director** a stabilit prin Hotărârea nr. 6476/18.08.2023, „cu privire la **recalcularea drepturilor salariale prin reîncadrarea personalului administrative pe anexa VII din Legea nr. 153/2017**” faptul că **începând cu data de 09.03.2019, drepturile salariale ale întregului personal nominalizat în Hotărârea nr. 1387/2023, vor fi recalculate la nivelul maxim al anexei VII din Legea nr. 153/2017.**

Prin Hotărârea nr. 1387/2023 instanța a dispus „**recalcularea și plata diferențelor de drepturi salariale rezultate din stabilirea salariului de bază corespunzător funcției îndeplinite (...), în conformitate cu Anexa VII art. 1 din Legea nr. 153/2017**”.

În susținerea aspectelor constatate, vine și **motivarea Tribunalului Constanța din cuprinsul Hotărârii civile nr. 1387/03.05.2023**, în care se menționează faptul că:

*„Legiuitorul a înțeles să facă distincție între reîncadrare, care se face de îndată potrivit noii legi-cadru de salarizare, și stabilirea și respectiv, plata efectivă a drepturilor salariale, ce urmează a se realiza potrivit dispozițiilor art. 38, care reglementează aplicarea în timp a acestei legi-cadru. Din punct de vedere al încadrării personalului în noile funcții Legea-cadru nr. 153/2017 a fost de imediată aplicare.*

Potrivit art. 38 alin. (4) din Legea nr. 153/2017: **„În perioada 2019-2022 se va acorda anual o creștere a salariilor de bază (...), fiecare creștere reprezentând ¼ din diferența dintre salariul de bază (...), indemnizația de încadrare prevăzute de lege pentru anul 2022 și cel/cea din luna decembrie 2018. Creșterea respectivă și data de aplicare se stabilește prin Legea anuală a bugetului de stat cu respectarea prevederilor art. 6 lit. h)”**

*(...) în privința reîncadrării personalului pe noile funcții, aceasta se realizează prin aplicarea a două criterii: domeniul de activitate al instituției și anexa corespunzătoare funcției.*

*Legiuitorul prevede criterii diferite pentru încadrarea în anexele legii-cadru în două situații, dintre care în speță interesează cel al criteriului de finanțare, utilizat în cazul anexei nr. VII – instituții finanțate integral din venituri proprii....”*

Astfel, din motivarea Tribunalului Constanța rezultă fără dubiu faptul că stabilirea și plata efectivă a drepturilor salariale urmează a se realiza potrivit art. 38 din Legea-cadru, pe care instanța ține să îl citeze în cuprinsul hotărârii.

În același sens, precizăm că entitatea a pus la dispoziție o situație și o calculație a diferențelor stabilite prin reîncadrarea pe anexa VII urmare hotărârii judecătorești și a hotărârii comitetului director, din care rezultă că **stabilirea diferențelor de plată începând cu luna martie 2019 până la noiembrie 2022 s-a făcut eronat de către entitate prin raportare la nivelul maxim de salarizare prevăzut în Anexa VII aferent anului 2022, cu încălcarea prevederilor art. 38 din Legea nr. 153/2017.**

Calculația a avut în vedere reglementările în vigoare, respectiv prevederile **art. VI din OUG nr. 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative**, care prevede că plata sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din instituțiile și autoritățile publice devenite executorii în perioada 1 ianuarie – 31 decembrie 2023, să se realizeze eșalonat în 5 ani.

**Subliniem că, la calculul diferențelor salariale, în conformitate cu prevederile Legii-cadru și în acord cu hotărârea instanței, entitatea ar fi trebuit să stabilească nivelul de încadrare/reîncadrare pentru fiecare funcție, raportat la nivelul studiilor (superioare, liceale, medii, generale etc.), cu încadrarea în nivelurile prevăzute la Anexei VII, niveluri care sunt aplicabile începând cu anul 2022 (prin prorogare 2023), iar diferența rezultată între salariul de bază stabilit la decembrie 2018 și salariul stabilit la nivel maxim conform Anexei VII să se acorde etapizat, în conformitate cu art. 38 din legea-cadru.**

**În ce privește modalitatea de aplicare a IPC și calculul dobânzii penalizatoare, din situația prezentată de entitate, rezultă o aplicare eronată la diferențele salariale brute lunare și nu a celor nete, plătite personalului, în dezacord cu prevederile referitoare la eșalonarea la plată din OUG nr. 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, astfel:**

*„Articol VI...*

*(5) Sumele prevăzute la alin. (1), plătite în temeiul prezentei ordonanțe de urgență, se actualizează cu indicele prețurilor de consum comunicat de Institutul Național de Statistică.*

*(6) La sumele actualizate în condițiile alin. (5) se acordă dobânda legală remuneratorie, calculată de la data la care hotărârea judecătorească a rămas executorie.”*

Totodată, **Ordinul Ministerului Educației Naționale nr. 4004/2019 privind metodologia de calcul și plată a sumelor reprezentând daune-interese moratorii sub forma dobânzii legale prevăzute**

în titlurile executorii, pentru personalul din unitățile/instituțiile de învățământ de stat, prevede la art. 2 alin. (3) faptul că „... dobânda legală penalizatoare se aplică la valoarea sumelor nete cuvenite, calculată potrivit hotărârii judecătorești, respectiv valoarea netă a debitului principal.”

Din cele de mai sus, având în vedere că prin Hotărârea nr. 1387/2023 instanța nu stabilește modalitatea de calcul a indexării și dobânzii penalizatoare, ci doar dispune a se acorda aceste drepturi salariaților, faptul că prin Codul fiscal (art. 142 lit. aa), art. 157 (2) și art. 220<sup>4</sup> (2)) este reglementat începând cu anul 2022 că nu intră în baza de stabilire a CAS, CASS ”sumele reprezentând dobânzi și actualizarea cu indicele de inflație, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești ... acordate în legătură cu salariile, soldele, pensiile sau alte drepturi de asigurări sociale, inclusiv diferențe ale acestora”, rezultă că indexarea și dobânda ar fi trebuit calculate prin aplicarea procentelor la sumele nete (înainte de impozitare) și nu la valoarea brută (care include și CAS, CASS).

Precizăm că pentru sumele stabilite și acordate de entitate reprezentând diferențe salarii, indexare și dobândă penalizatoare, la nivelul entității nu există situații aprobate de conducerea entității și nici nu au fost emise dispoziții de plată aprobate de managerul Spitalului în acest sens. Astfel, plățile efectuate nu avut la bază un angajament de plată legal aprobat. Cu atât mai mult, în ce privește persoanele care nu mai erau angajate la data plății drepturilor respective și pentru care nu s-au încheiat angajamente de plată.

Cu privire la plățile efectuate până la data prezentei (2023 – 2025), astfel cum reiese din situația întocmită de entitate, precizăm următoarele:

- Valoarea diferențelor salariale stabilită de entitate, în mod eronat, astfel cum am detaliat mai sus, a fost de **1.314.237 lei**;
- În anul 2023 – a fost acordată prima tranșă de 5% din valoarea diferențelor salariale, respectiv indexarea și dobânda penalizatoare, în sumă totală de **95.451 lei** (stat septembrie 2023);
- În anul 2024 – a fost acordată tranșa 2 de 10% din valoarea diferențelor salariale, respectiv indexarea și dobânda penalizatoare, în sumă totală de **189.835 lei** (stat februarie 2024);
- În anul 2025 – a fost stabilită tranșa 3 de 25% din valoarea diferențelor salariale, respectiv indexarea și dobânda penalizatoare, în sumă totală de **661.511 lei**, reprezentând diferențe salariale de **328.555 lei**, respectiv indexare și dobândă penalizatoare în sumă de **332.956 lei**, din care s-a plătit efectiv doar suma de **451.235 lei** (stat luna iulie), din lipsă de fonduri bugetare;
- Rest de plată – tranșele 4 și 5 – 25%, respectiv 35% (aferent anilor 2026 și 2027) – diferențe salariale de **788.542 lei**, la care se adaugă indexarea și dobânzile aferente, sumă estimată la **699.200 lei**, raportat la IPC la data de 30.06.2025.

Astfel prin calculul eronat realizat de entitate, pentru un număr de **17 salariați/foști salariați - personal administrativ**, a rezultat o sumă de plată de **1.314.237 lei** reprezentând diferențe salariale aferent perioadei 2019 – 2022, la care se adaugă indexare prin aplicarea IPC și dobânda legală penalizatoare, astfel cum a încuviințat instanța de judecată, în sumă estimată de **1.117.143 lei** (pentru tranșele 4 și 5 și parțial 3, neplătite până la data prezentă, s-a estimat la IPC la data de 30.06.2025). **Rezultă astfel un impact financiar estimat până la data de 30.06.2025 de 2.431.380 lei.**

Spre exemplificare, pentru o angajată, care a fost inclusă în eșantionul selectat, din calculul inițial eronat întocmit s-au stabilit diferențe salariale de plată de **153.165 lei**, iar prin refacerea calculului prin acordarea etapizată a nivelului maximal al salariului stabilit pentru 2022, prevăzut în Anexa VII din Legea-cadru, suma rezultată reprezentând diferențe salariale a fost de numai **64.699 lei**, adică o diferență stabilită eronat de **88.466 lei**. La această sumă, se adaugă indexarea și dobânda penalizatoare aferentă. Având în vedere că până la data prezentei s-au plătit primele

**3 tranșe, în cuantum total de 40% din debitul total datorat, rezultă un prejudiciu de 35.386,4 lei (88.466\*40%), la care se adaugă și indexarea și dobânda legală.**

✚ Totodată s-a mai constatat că pentru primele 2 tranșe acordate, tranșa 1 – 5% (2023) și tranșa 2 – 10% (2024), incluzând diferențe de salarii, actualizarea cu IPC, respectiv dobânda penalizatoare, în mod eronat au fost reținute contribuția de asigurări sociale (CAS), contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS) și contribuția asiguratorie de muncă (CAM) din valoarea de indexare precum și a dobânzii penalizatoare, în contradicție cu prevederile Legii nr. 227/2015 Codul fiscal. Astfel, se constată o supraestimare a cheltuielilor cu contribuțiile reținute eronat, dar nevirate din lipsa disponibilului, reflectate în soldul contului 431 în sumă de 40.191 lei, din care suma de 29.782 lei aferentă tranșei 2 plătită în anul 2024, cu influență asupra situațiilor financiare la 31.12.2024.

Concluzionând s-a constatat, pe de o parte, stabilirea și acordarea eronată a drepturilor câștigate în instanță în baza hotărârii civile nr. 1387/2023, în sumă totală de 1.314.237 lei, prin raportare /reîncadrare pe Anexa VII, dar la nivelul maximal prevăzut de aceasta aferent anului 2022, la care se adaugă valoarea indexării aferente și a dobânzilor penalizatoare, estimată de entitate la data de 30.06.2025 la suma de 1.117.143 lei (raportat la IPC la această dată), iar pe de altă parte, prin reținerea eronată a contribuțiilor de asigurări sociale și de sănătate aferent sumelor reprezentând indexarea diferențelor de salarii acordate și a dobânzii legale penalizatoare, contrar prevederilor Legii -cadru nr. 153/2017 precum și a Legii nr. 227/2015, cu consecințe în prejudicierea bugetului instituției.

**Prejudiciul rezultat pentru salariatul selectat pe bază de eșantion este de 35.386,4 lei,** reprezentând doar diferențele salariale acordate eronat, la care se adaugă indexarea aferentă și dobânda penalizatoare, ce nu a putut fi cuantificată de entitate până la data prezentei.

Totodată, s-a mai constatat că sumele rezultate din calculul pentru fiecare angajat, respectiv pe total drepturi câștigate, considerate a fi datorate de entitate, **nu au fost înregistrate în evidența contabilă în conformitate cu prevederile OMFP nr. 5380/2023** de modificare și completare a OMFP nr. 1.917/2005, prin utilizarea **conturilor 420 – „Personal - drepturi de natură salarială suplimentare” și 471 – „Cheltuieli în avans”, respectiv 462 – „Creditori diverși”,** în cazul foștilor salariați. Astfel, **au fost subestimate datoriile curente și necurente** ale entității raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2024, reprezentând valoarea ultimelor 3 tranșe de plată a drepturilor salariale castigate în instanță datorate de Spitalul Clinic Căi Ferate față de angajați. În acest sens, facem mențiunea că, având în vedere deficiența constatată cu privire la stabilirea eronată a diferențelor salariale de acordat în baza sentinței judecătorești, **nu putem estima valoarea de influență asupra situațiilor financiare la 31.12.2024.**

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe** constau în lipsa controlului intern, fluctuația de personal și aplicarea eronată a prevederilor Legii nr. 153/2017 în ce privește stabilirea unor drepturi salariale prin reîncadrare, în baza sentințelor judecătorești; nerespectarea prevederilor legale în materie.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>11</sup>

<sup>11</sup> prevederile Legii nr. 500/2006, coroborat cu art. 5 din OG nr. 119/1999, republicată, cu privire la efectuarea de plăți nelegale; 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, modificat și completat; art. 142, art. 157 (2) și 220<sup>4</sup> (2) din Legea nr. 227/2015 Codul fiscal, coroborat cu Art. VI (5) și (6) din OG nr. 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative; Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, referitor la încadrarea personalului bugetar, modulul de stabilire și acordare a drepturilor salariale în perioada 2019 – 2024.

## **C2. Erori identificate în exercițiile financiare precedente care au influențat situațiile financiare ale anului 2024, ca urmare a neimplementării măsurilor/recomandărilor dispuse de Curtea de Conturi cu ocazia misiunilor anterioare de audit financiar**

### **C.2.1. Diminuarea cu suma de 301.638.058 lei a activelor fixe de natura construcțiilor și terenurilor reflectate în Bilanțul contabil al MTI la data de 31.12.2024**

Suma reprezintă diferența dintre soldul scriptic din evidența contabilă a ministerului și cel faptic înscris în listele de inventariere a domeniului public pentru Gestiunea 5 - Imobilizări Administrație Centrală/Loc de depozitare - METROREX S.A., contrar prevederilor legale.<sup>12</sup>

**Abaterea a fost identificată în urma misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2022 și nu a fost corectată până la exercițiul financiar 2024**, ca urmare a neimplementării recomandării nr. 1.1.1 din Scrisoarea către management aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 299/03.04.2024, transmisă entității cu adresa nr. III/32215/18.04.2024.

### **C.2.2. Majorarea cu suma de 688.300 lei a activelor raportate în situațiile financiare consolidate ale MTI și în Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului**

Activele au fost majorate ca urmare a înregistrării eronate în domeniul public al statului de către Spitalul Clinic Căi Ferate Timișoara a unor terenuri și construcții aflate în proprietatea privată și concesionate Companiei Naționale de Căi Ferate "CFR".

**Abaterea a fost identificată în urma misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2021 și nu a fost corectată până la exercițiul financiar 2024.**

În urma misiunii de *Audit financiar asupra contului anual de executie a bugetului de stat la MTI încheiat la 31.12.2021*, a fost încheiat Procesul verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată sub nr. 1333/31.01.2023, în care au fost consemnate abateri cu privire la neclarificarea și/sau neînregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară a unor elemente patrimoniale.

Astfel, *din auditarea categoriei de operațiuni înscrise în bilanțul contabil – Contul 211 – Terenuri, Contul 212 – Construcții, pe baza datelor furnizate de evidența tehnico – operativă privind inventarul bunurilor aflate în domeniul public al statului și în administrarea Spitalului Clinic CF Timișoara* echipa de audit a constatat că **nu toate terenurile și clădirile înscrise în Anexa 16 la HG 1705/2006 - Inventarul bunurilor aflate în domeniul public al statului, sunt intabulate în cartea funciară locală.**

De asemenea, unele bunuri (clădiri, terenuri) care deși se regăsesc în inventarul bunurilor din domeniul public al statului aprobat prin anexa 16 la HG 1705/2006, aflate în administrarea Spitalului Clinic Căi Ferate Timișoara, în cartea funciară sunt înscriși alți deținători legali ori acestea sunt utilizate de către alte entități. Astfel:

- a) terenuri și construcții în valoare totală de 688.300 lei din proprietatea privată a și din domeniul public al statului concesionate Companiei Naționale de Căi Ferate "CFR" –SA au fost înregistrate în mod eronat în evidențele contabile și anexa 16 la HG 1705/2006 ale Spitalului Clinic Căi Ferate Timișoara;
- b) imobile neintabulate în valoare de 2.085.000 lei aflate în administrarea Spitalului Clinic Căi Ferate Timișoara, în care spitalul nu mai desfășoară activități din anul 2000, sunt situate pe terenurile CNCF "CFR" SA și au fost folosite în cea mai mare parte de către CNCF "CFR" SA, majoritatea fiind degradate.

<sup>12</sup> pct. 46 (1) din Ordinul nr. 2.861/2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; art. 2 (1) și (5) din H.G. nr. 1705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului

**Pentru remedierea abaterii, a fost dispusă măsura nr. 2 din Decizia Curții de Conturi nr. III/3/22.02.2023, neimplementată până la 31.12.2024.**

**În consecință**, situațiile financiare centralizate ale MTI întocmite la 31.12.2024 nu oferă o imagine fidelă a activelor aflate în domeniul public al statului și în administrarea instituțiilor subordonate.

Totodată, modul de administrare a patrimoniului public al statului nu a respectat în totalitate principiile legalității, regularității, economicității și eficienței.

**Actele normative încălcate sunt prezentate în nota de subsol<sup>13</sup>.**

#### **D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect**

La nivelul MTI consolidarea situațiilor financiare în anul 2024 s-a realizat în mod manual (în format „.xls”).

Acest aspect indică existența unei incertitudini referitoare la abilitatea MTI de a întocmi situațiile financiare consolidate fără erori semnificative.

Opinia auditorilor publici externi nu este modificată în ceea ce privește acest aspect.

Disfuncția a fost remediată în cursul anului 2024. În urma demersurilor întreprinse la nivelul ministerului, începând cu situațiile financiare centralizate ale primului trimestru din anul 2025, balanța de verificare centralizată, obținută din registrele jurnal ale fiecărei instituții publice subordonate, va sta la baza întocmirii lor, verificând datele obținute din centralizarea situațiilor financiare individuale cu datele din balanța centralizată, eliminându-se astfel erorile umane care ar putea apărea în urma centralizării.

#### **E. Aspecte cheie ale auditului**

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „Baza pentru opinia cu rezerve”.

#### **F. Alte aspecte**

##### **F.1. Neconducerea evidenței contabile conform principiilor contabilității pe bază de angajamente la nivelul MTI**

Din verificarea documentelor și informațiilor prezentate de entitate privind Sentința civilă nr. 127/09.10.2023, rămasă definitivă prin respingerea recursului formulat de Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, echipa de audit a constatat că în evidența contabilă a ministerului nu au fost înregistrate cheltuieli de judecată în valoare de 1.500 lei, deși, potrivit principiului contabilității de angajamente, acestea ar fi trebuit evidențiate în momentul în care sentința a devenit titlu executoriu.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol.<sup>14</sup>

<sup>13</sup> Art. 5 pct. 80 din H.G nr. 370/2021 privind organizarea și funcționarea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii; art. 5 din Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; pct. 2.1 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările ulterioare; art. 287, art. 288 și art. 289 din OUG 57/2019 privind Codul administrativ.

<sup>14</sup> art. 6 alin. (1) și (2), art. 11 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare;

Cap. II pct. 2.7.1.1, Cap. III pct. 3.1.7., 3.2. și 3.3.3, Cap. VII din 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 ulterioare;

Principiul contabilității pe bază de angajamente, Principiul independenței exercițiului, Politici contabile privind datoriile instituției din Manualul de politici contabile al Ministerului Transporturilor;

Pct. 5.13 din PO 17.9 „MONOGRAFLA CONTABILĂ privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni din cadrul MTI

## F.2. Neevidențierea drepturilor de natură salarială prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, inclusiv contribuțiile aferente acestora, la nivelul MTI

Potrivit adreselor MTI nr. 1279/04.04.2025 și nr. 1044/26.03.2025, ministerul este implicat într-un număr de 696 de litigii, **din care un număr de 99 de dosare au ca obiect litigii de muncă.**

**Pentru un număr de 43 de dosare având ca obiect litigii de muncă**, la data de 31.12.2024 entitatea a raportat datorii în sumă de 1.285.472,25 lei reprezentând drepturi de natură salarială prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, reflectate în soldurile conturilor 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” și 420 „Personal - drepturi de natură salarială suplimentare”, în conformitate cu prevederile OMF nr. 5380/12.12.2023 *pentru modificarea și completarea „Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul Ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005”*, publicat în MO partea I, nr. 1142/18.12.2023.

În urma verificărilor efectuate pe bază de eșantion, echipa de audit a constatat că în evidența contabilă a ministerului nu a fost reflectată la data de 31.12.2024 valoarea datoriilor în sumă de **16.698 lei** aferentă dosarului cu nr. 11178/3/2021, deși Hotărârea Civilă definitivă nr. 1434 pronunțată la data de 13.06.2024 de către Curtea de Apel București secția a IX a Contencios Administrativ și Fiscal a fost comunicată și înregistrată la MTI cu nr. 42944/19.11.2024.

În timpul misiunii de audit, datoria a fost înregistrată în evidența contabilă a ministerului, conform înregistrărilor contabile din data de 01.05.2025, în contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” în corespondență cu contul 420 02 01 „Personal - drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, peste 1 an”.

Echipa de audit a constatat că valoarea datoriilor reprezentând drepturi de natură salarială prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, reflectată în evidența contabilă la data de 31.12.2024, **poate fi denaturată semnificativ** având în vedere că la nivelul Direcției Economice nu există o situație clară, actualizată pe baza informațiilor primite de la Direcția de Reprezentare Instanță, privind sumele necesare de plată/care urmează a fi solicitate la rectificările bugetare.

Abaterea s-a produs ca urmare a inexistenței/neaplicării procedurilor interne privind evidența litigiilor în care este implicată entitatea, a dosarelor privind drepturile salariale prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, inventarierea necorespunzătoare a datoriilor care au ca obiect obligații pe seama fondurilor publice, în contextul insuficienței și ineficienței formelor de control intern la nivelul entității.

La nivelul ministerului a fost elaborată și aprobată Procedura de sistem PS -36 Ediția I, Revizia 1 din 25.11.2022<sup>15</sup> care vizează plata drepturilor salariale devenite scadente prin hotărâri judecătorești, **dar aceasta nu a fost actualizată** cu prevederi referitoare la înregistrarea acestora conform dispozițiilor OMF nr. 5380/12.12.2023 și ale OUG 99/2023 *privind unele măsuri pentru raportarea arieratelor de către instituțiile publice*.

**În consecință**, se menține riscul de raportare eronată a obligațiilor rezultate din litigiile în care este implicată entitatea, concomitent cu riscul neasigurării creditelor bugetare necesare și prejudicierii bugetului entității prin plata eventualelor cheltuieli de executare.

Actele normative încălcate sunt prezentate în nota de subsol<sup>16</sup>.

<sup>15</sup> privind etapele, modul de elaborare, avizare și aprobare a documentației privind plata obligațiilor pecuniare stabilite prin hotărâri judecătorești, arbitrale pronunțate de instanțele judecătorești pe teritoriul Statului Român, acte de executare care constituie titluri executorii potrivit Codului de procedură civilă, precum și încheieri pronunțate de instanțele de judecată prin care se dispune plata unor cauțiuni, taxe de timbru și onorarii de expertiză judiciară

<sup>16</sup> Art. 3, art. 5 alin.(1) din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, Ț Art. 2 alin. (1), art. 9 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ț pct. 1 alin. (2) din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009, Ț OMF 5380/12.12.2023 pentru

### **F.3. Înregistrarea eronată privind plata unei creanțe bugetare în sumă de 1.123.050,59 lei, urmare a stabilirii unor cheltuieli neeligibile generate de nerealizarea rezultatelor asumate prin Contractul de finanțare pentru implementarea Proiectului „Creșterea capacității administrative a Autorității Navale Române pentru reducerea birocrăției pentru cetățeni și mediul de afaceri”**

Din verificarea prin eșantion a sumelor plătite de ANR în anul 2024 de la titlul II - Bunuri și servicii – articol 20.01, echipa de audit a constatat înregistrarea eronată a sumei de 1.123.050,59 lei achitată de ANR către Autoritatea de Management - POCA din cadrul Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene (AM POCA) în contul 628 *Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți* în corespondență cu contul 401 *Furnizori*.

Suma reprezintă în fapt o corecție financiară rezultată în urma stabilirii de către AM POCA a unor cheltuieli neeligibile pentru nerealizarea unor obiective în cadrul proiectului cu titlul „Creșterea capacității administrative a Autorității Navale Române pentru reducerea birocrăției pentru cetățeni și mediul de afaceri”, cod SIPOCA 697/SMIS 129968. Autoritatea Navală Română a depus în cadrul Programului Operațional Capacitate Administrativă, cererea de finanțare pentru proiectul cu titlul „Creșterea capacității administrative a Autorității Navale Române pentru reducerea birocrăției pentru cetățeni și mediul de afaceri”, cod SMIS 129968, care a fost aprobată spre finanțare, fiind astfel semnat contractul de finanțare nr. 566/15.12.2020.

În urma verificării de către Autoritatea de Management - POCA din cadrul Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene (MIPE) a cazului de suspiciune de neregulă cu privire la funcționalitatea soluției informatice achiziționate de către ANR prin contractul nr. 45131/23.05.2022, a fost întocmit Procesul verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare nr. 40985/20.08.2024 prin care au fost stabilite creanțe bugetare în sumă de 1.123.050,59 lei.

Pentru realizarea obiectivelor contractului de finanțare, ANR a încheiat contractul de servicii nr. 45131/23.05.2022 pentru furnizarea produselor și prestarea serviciilor privind „Dezvoltarea și implementarea de instrumente integrate de gestionarea a serviciilor publice furnizate de ANR” ce vor avea ca rezultat implementarea „la cheie” a „Platformei Integrate pentru Servicii Electronice în cadrul Autorității Navale Române”.

Portalul de servicii electronice era menit să rezolve problemele identificate la nivelul ANR în legătură cu serviciile specifice pe care le furnizează, așa cum au fost descrise în secțiunea Justificare a Cererii de finanțare.

Neregulile au fost semnalate ca urmare a verificării online a funcționalității sistemului informatic de către structura responsabilă de monitorizare a proiectelor din cadrul AM POCA, în conformitate cu recomandările formulate de Autoritatea de Audit în Raportul de audit de operațiuni nr. 221388/22.12.2023 - Audit de operațiuni pentru anul contabil 01.07.2022-30.06.2023 - a doua perioadă.

În timpul misiunii de audit, ANR a formulat cererea de chemare în judecată nr. 72693/20.06.2025 în contradictoriu cu MIPE – AM POCA, înregistrată la Tribunalul București – Secția a II-a Civilă, Contencios Administrativ și Fiscal, în cauză constituindu-se dosarul nr. 21299/3/2025. Prin cererea de chemare în judecată, ANR a solicitat anularea în tot a Procesului verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare nr. 40985/20.08.2024, anularea deciziei AM POCA nr. 460/17.10.2024 și restituirea sumei de 1.123.050,59 lei. Totodată, ANR a solicitat repunerea în termenul de 6 luni prevăzut de Legea nr. 554/2004, motivat de faptul că ANR „a luat la cunoștință de Decizia nr. 460/17.10.2024 abia la data de 16 iunie 2025 (prin email, la solicitarea ANR)”.

---

modificarea și completarea „Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul Ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005” publicat în MO partea I, nr. 1142/18.12.2023

În concluzie, suma de 1.123.050,59 lei achitată de ANR la data de 28.08.2024 cu OP nr.1467, reprezintă o corecție financiară rezultată în urma stabilirii de către AM POCA a unor cheltuieli neeligibile, este o măsură administrativă de excludere parțială de la finanțarea din fonduri europene a cheltuielilor pentru care au fost constatate nereguli privind nerealizarea unor obiective în cadrul Contractului de finanțare și reprezintă o obligație către un terț - Autoritatea de Management, fiind similară unei penalizări.

Ca urmare, înregistrarea acestora în conturile de cheltuieli și furnizori de servicii contravine reglementărilor contabile aplicabile, având în vedere că plata a fost efectuată pentru stingerea unei creanțe bugetare constituită în urma stabilirii cheltuielilor neeligibile, generate de neobținerea rezultatelor conform obligației asumate de către ANR în cadrul contractului de finanțare nr. 566/15.12.2020.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>17</sup>

#### **F.4. Neînscrierea dreptului de administrare al ARSVOM Constanța asupra bunurilor prevăzute în anexa nr. 2 la HG nr. 531/2023, în evidențele Oficiului de Cadastru și Publicitate Imobiliară Constanța.**

Prin HG nr. 531/2023 s-a aprobat transmiterea unor părți din bunuri, din administrarea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii și concesiunea Companiei Naționale "Administrația Porturilor Maritime" - S.A. Constanța în administrarea ARSVOM Constanța, aflată în subordinea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, suprafața totală a bunurilor prevăzută în hotărâre fiind de **64.839 mp**. Conform prevederilor art. 3 din HG nr. 531/2023, predarea-preluarea părților din bunurile imobile transmise, se face pe bază de protocol încheiat între părțile interesate.

În data de 05.07.2023, între CN "Administrația Porturilor Maritime" - S.A. Constanța și ARSVOM Constanța au fost încheiate Procesul-verbal nr. 7809/05.07.2023 de constatare și identificare imobil în suprafață totală de 63.840 mp și Protocolul de predare-preluare nr. 7810/05.07.2023, suprafața totală a bunurilor preluate fiind de **63.840 mp**.

În cadrul ședinței de conciliere, entitatea verificată a prezentat documente și informații suplimentare, din care rezultă că nu există diferențe între datele cuprinse în protocolul de predare-preluare și cele înscrise în evidențele OCPI Constanța (extrasele de carte funciară nr. 257163 și 257164 Constanța, Extras din Anexa nr. 16 – bunuri care alcătuiesc domeniul public al statului – ARSVOM).

Diferența de **999 mp** dintre suprafața bunurilor prevăzute în HG nr. 531/2023 și cea înscrisă în Protocolul de predare-preluare nr. 7810/05.07.2023 este aferentă Construcției de acostare - cheu de greutate din blocuri de beton L = 276 m, Hf = 14,0 teritoriu aferent cheu CF nr. 257163, cu număr cadastral 257163-C7, evidențiată la pct. 5 din protocol prin „*construcții de acostare (cheu dana 78) cu valoare de inventar de 41.146.876.00 lei*”.

Precizăm că, în contabilitatea ARSVOM Constanța a fost înregistrată valoarea de inventar de 41.146.876 lei, iar conform extrasului de carte funciară din 10.03.2025, imobilul este înregistrat cu numărul cadastral 257163-C7.

**Cu toate acestea, în evidențele Oficiului de Cadastru și Publicitate Imobiliară Constanța nu a fost înscris dreptul de administrare al ARSVOM asupra bunurilor prevăzute în anexa nr. 2 la HG nr. 531/2023, neasigurându-se concordanța între datele înscrise la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Constanța și imobilele preluate prin Protocolul prevăzut la art. 3 din HG nr. 531/2023. Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>18</sup>.**

<sup>17</sup> art. 5 din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; Politicile contabile aprobate sub nr. 63002/11.07.2022; Pct. 1.3 și 3.1.7 din OMFP 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;

<sup>18</sup> art. 3 din HG nr. 531/2023; Legea nr. 7/1996 a cadastrului și publicității imobiliare

### **F.5. Efectuarea de înregistrări în contabilitatea ARSVOM fără documente justificative**

Din analiza tranzacțiilor cuprinse în eșantionul selectat privind contul 281 „*Amortizări privind activele fixe corporale*”, au fost identificate înregistrări efectuate în contabilitatea ARSVOM Constanța fără documente justificative. Astfel, cu nota contabilă 1264/01.10.2024 au fost înregistrate pe debitul contului 281 „*diferențe Forexbug*” în sumă negativă de 10.624.743,62 lei, iar cu nota contabilă 1262/01.10.2024 suma negativă de 684.961,92 lei.

Din analiza balanței contului 281 la 31.12.2024, s-a constatat că tranzacția de „-10.624.743,62” lei reprezintă, conform datelor menționate în balanța prezentată „*Amortizarea mijloacelor de transport - Bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii - 85-1 - NAVA HERCULES PUNTE - Alte cheltuieli în domeniul transporturilor - Mașini, echipamente și mijloace de transport*”, fără ca entitatea să comunice documente legal întocmite care să justifice înregistrarea efectuată. Aceeași situație a fost identificată și în cazul înregistrării pe debitul contului 281 în sumă de -684.961,92 lei, care reprezintă „*Amortizarea echipamentelor tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) - Bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii - 10 - SCAFANDRI - Alte cheltuieli în domeniul transporturilor - Mașini, echipamente și mijloace de transport*”.

Totodată, cu nota contabilă nr. 1266/01.10.2024 au fost înregistrate fără documente justificative, pe debitul contului 281, „*diferențe forexbug*” în sumă de 5.704.282,32 lei, dar care, conform explicațiilor menționate în balanța contului 281 la data de 31.12.2024, reprezintă „*Amortizarea mijloacelor de transport - Bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii - TOPAZ PROPUNERI CASARI*”, fără ca entitatea să prezinte documente din care să rezulte că a fost aprobată casarea navei. De altfel, conform Raportului de reevaluare a mijloacelor de transport înregistrat la ARSVOM Constanța sub nr. 4703/12.05.2025, valoarea reevaluată a navei TOPAZ la data de 31.12.2024 este de 2.674.971 lei, iar valoarea înregistrată în contabilitate, în contul 8030 este de 2.704.949 lei.

În consecință au fost înregistrate în evidența contabilă cheltuieli cu amortizarea în lipsa unor documente justificative care să certifice realitatea operațiunilor efectuate, cum ar fi: note justificative, note de calcul sau un centralizator în care sunt înscrise mai multe documente justificative al căror conținut se referă la operațiuni de aceeași natură.<sup>19</sup>

### **F.6. Nerespectarea clasificăției economice de încadrare a cheltuielilor bugetare pe articole și aliniate în baza contului de execuție a bugetului instituțiilor publice prin neintroducerea în baza de calcul a indemnizației de concediu a sporurilor permanente la nivelul CENTRULUI ROMAN PENTRU PREGATIREA SI PERFECTIONAREA PERSONALULUI DIN TRANSPORTURI NAVALE – CERONAV**

Urmare efectuării testelor de detaliu asupra eșantionului selectat pentru categoriile de operațiuni *Cheltuieli de personal*, s-a constatat faptul că în anul 2024, pentru perioada concediului de odihnă efectuat de salariați, în baza de calcul a indemnizației de concediu nu au fost introduse sporurile permanente (spor condiții grele și spor siguranță maritimă), însă respectivele sporuri au fost calculate și înregistrate ca atare pe cele două articole bugetare (10.01.05 și 10.01.06). Așadar, a fost diminuat articolul bugetar 10.01.01 și majorate articolele 10.01.05 și 10.01.06 cu aceeași valoare. Prin urmare, venitul brut a fost corect calculat, dar nu a fost respectată clasificăția economică de încadrare a cheltuielilor bugetare pe articole și aliniate în baza contului de execuție a bugetului instituțiilor publice,

<sup>19</sup> Anexa 1 din OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar contabile, actualizat; art. 2 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată

Cap. I: Dispoziții generale, pct. 1.1, CAP. III: Prevederi referitoare la elementele de bilanț, pct. 2.1.3, CAP. IV - Prevederi referitoare la elementele din contul de rezultat patrimonial, pct. 1.2 din 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.

pentru reflectarea unitară a cheltuielilor efectuate. Valoarea abaterii constatate pe eşantionul selectat este în sumă de 4.818 lei, aferent anului 2024.

În timpul misiunii de audit financiar entitatea verificată a corectat formula de calcul din baza de date a aplicației de salarizare, pentru a stabili corect indemnizația de concediu și sporurile permanente din perioada efectuării concediilor de odihnă.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>20</sup>

#### **F.7. Raportarea eronată în Situațiile financiare la 31.12.2024 a datoriilor necurente ale entității, provenind din debite istorice aferente ultimilor 5 ani, reprezentând contribuții și impozit pe salarii datorate bugetului general consolidat, precum și datorii eşalonate sau care fac obiectul unor dosare de executare silită reprezentând penalități datorate către CN APMC la nivelul Spitalului Clinic CF CONSTANȚA**

Din analiza datelor raportate în bilanțul întocmit la 31.12.2023 și 31.12.2024, s-a constatat faptul că datoriile înregistrate de Spital, reprezentând contribuții și impozit pe venit salarial, astfel cum sunt prevăzute și în fișa sintetică pe plătitor emisă de ANAF, precum și alte datorii comerciale ce fac obiectul unor eşalonări la plată sau dosare de executare silită către CN APMC reprezentând penalități aferente utilităților achitate cu întârziere, au fost eronat raportate la indicatorul DATORII CURENTE și nu la DATORII NECURENTE.

Având în vedere valoarea semnificativă a datoriilor înregistrate la salarii, precum și vechimea acestora, faptul că în ultimul an nu au fost bugetate plăți suplimentare pentru acoperirea arieratelor din contribuțiile aferente salariilor, spitalul este în imposibilitatea stingerii acestor datorii istorice, semnificative în decurs de un an, ba mai mult acestea sunt în creștere.

Datoriile aferente salariilor, dar și debitul înregistrat către CN APMC, nu pot fi raportate ca datorii curente, respectiv ca „*sume ce urmează a fi plătite într-o perioadă de până la un an*”.

Pentru o reflectare cât mai reală și exactă a situației datoriilor entității, apreciem că acestea trebuiau raportate ca datorii necurente, adică „*sume ce urmează a fi plătite într-o perioadă mai mare de un an*”. Facem precizarea că entitatea nu a raportat Datorii necurente prin Bilanțurile întocmite pentru anii 2023 – 2024.

Valoarea abaterii este dată de valoarea raportată în bilanț la datorii curente și care ar fi trebuit inclusă la datorii necurente, respectiv de 11.592.155 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>21</sup>

#### **F.8. Nerespectarea fazelor execuției bugetare, în ceea ce privește angajarea și lichidarea cheltuielilor cu serviciile de demontare-montare aparate de aer condiționat la nivelul Spitalul Clinic CF TIMIȘOARA**

În cazul cheltuielilor cu serviciile de demontare-montare aparate de aer condiționat, în sumă de 2.975 lei, achiziționate de Spitalul Clinic C.F. Timișoara de la OMNI ARTCONS LINE SRL, nu au fost respectate fazele execuției bugetare aferente angajării și lichidării cheltuielilor. Angajamentele legale în valoare totală de 3.635 lei - reprezentate de Comanda nr. 1154/09.02.2024, către OMNI ARTCONS LINE S.R.L. pentru suma de 833 lei (cu TVA) și Comanda nr. 1426/16.02.2024, către OMNI ARTCONS LINE S.R.L. pentru suma de 2.802 lei (cu TVA) au depășit valoarea Angajamentului bugetar nr. 1314/29.04.2024 (2.975 lei).

---

<sup>20</sup> OMFP nr. 1.954 din 16 decembrie 2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice.

<sup>21</sup> 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;

OMF nr. 85/2025 pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor în domeniul contabilității instituțiilor publice; OMF nr. 699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;

Nu există concordanță între valoarea decontată (factura seria ART nr. 0057/19.04.2024, emisă de OMNI ARTCONS LINE S.R.L. pentru suma de 2.975 lei și plată către OMNI ARTCONS LINE S.R.L. cu OP nr. 1630/21.06.2024 - suma de 2.975 lei) și valoarea totală prevăzută în comenzile emise către OMNI ARTCONS LINE S.R.L. (3.635 lei).

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>22</sup>

### **F.9. Majorarea nejustificată a veniturilor din prestări servicii încasate de la CAS Bihor, evidențiate în situațiile financiare ale Spitalului Clinic Căi Ferate Oradea pe anul 2024, ca urmare a raportării eronate a codului de diagnostic principal aferent unor pacienți externați la nivelul Spitalului Clinic Căi Ferate ORADEA**

Furnizarea serviciilor medicale în asistență medicală spitalicească se asigură de către Spitalul Clinic Căi Ferate Oradea în baza Contractului nr. 1524/2023 și actele adiționale aferente încheiate cu CAS Bihor. Conform Anexei nr. 23A la OMS nr. 1857/441/2023, contractarea și decontarea pentru afecțiunile acute, se face prin sistemul DRG (grupe de diagnostice), spitalul având cod T08 și un tarif pe caz rezolvat (TCP) stabilit pentru anul 2024 de 1.709 lei.

Prin sistemul grupelor de diagnostic (DRG) se analizează caracteristicile fiecărui pacient externat (vârsta, sex, durata de spitalizare, diagnosticele principale și secundare, proceduri, starea la externare). Aceste date se colectează în format electronic din foaia de observație a pacientului, iar în funcție de acestea pacienții sunt clasificați într-o grupă de diagnostic prin intermediul aplicației computerizate Grouper (software care permite alocarea automată a unui pacient într-un anumit DRG (pe baza datelor ce caracterizează fiecare caz externat)), în funcție de care se stabilește și valoarea relativă a DRG.

Din verificarea eșantionului aferent categoriei „Venituri din prestări servicii și alte activități”, respectiv a veniturilor încasate de la CAS Bihor pentru serviciile medicale spitalicești furnizate în regim de spitalizare continuă, finanțate pe baza grupelor de diagnostic, pe luna octombrie 2024 au fost constatate abateri privind înregistrarea eronată în aplicația informatică a codului de diagnostic principal la externare completat de către medicul curant în FOCG (Foaie de observație clinică general).

Astfel în cazul unui număr de 8 foi de observații, la înregistrarea în aplicația informatică a codului de diagnostic principal la externare, a fost eronat preluat din FOCG unul din codurile aferente diagnosticelor secundare înscrise de medicul curant. În aceste condiții pentru cele 8 foi de observații s-a raportat o altă grupă de diagnostic DRG cu valoare relativă mai mare, **fapt care a determinat majorarea veniturilor facturate și încasate de la CAS Bihor cu suma de 8.539 lei.**

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>23</sup>.

**În timpul misiunii de audit, au fost luate măsuri de remediere a abaterii**, după cum urmează:

- pentru veniturile decontate de CAS Bihor în sumă de 8.539 lei, entitatea a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de 397 lei;
- venitul actualizat, în sumă de 8.936 lei, a fost virat la CAS Bihor cu ordinul de plată multiplu electronic nr. 839/15.07.2025, iar operațiunile aferente au fost înregistrate în evidența contabilă, conform notelor contabile nr. 2294 și nr. 2295/15.07.2025;
- a fost transmisă adresa nr. 4509/15.07.2025 către CAS Bihor pentru comunicare sume restituite;

<sup>22</sup> art. 52(1) din Legea 500 din 11 iulie 2002 privind finanțele publice

O.M.F.P. nr. 1792 din 24 decembrie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale

<sup>23</sup> art.9, Art. 8 alin (1), Anexa nr. 6, Anexa nr. 23 BII din Norme metodologice din 30 mai 2023 de aplicare a Hotărârii Guvernului nr. 521/2023 pentru aprobarea pachetelor de servicii și a Contractului-cadru care reglementează condițiile acordării asistenței medicale, a medicamentelor și a dispozitivelor medicale, în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate;

pct. 3.3., 3.4. și 3.6. din Ordinul 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, actualizat.

- prin Decizia nr. 113/14.07.2025 privind stabilirea procedurii și responsabilii pentru verificarea foilor de observație clinică generală FOCG, managerul spitalului a stabilit:

- verificarea foilor de observație întocmite și raportate în perioada ianuarie 2024 - iunie 2025, activitate care ulterior se va desfășura lunar în prima săptămână a lunii următoare;
- persoanele responsabile cu verificarea foilor de observații;
- criteriile de verificare pentru foile de observații;
- consemnarea rezultatelor verificării într-un proces verbal de evaluare care va fi transmis managerului unității și consiliului medical.

De asemenea, în cadrul ședinței de conciliere, entitatea verificată a prezentat Adresa nr. 7352/28.11.2025 prin care conducerea spitalului a comunicat faptul că „*au fost extinse verificările asupra veniturilor facturate și încasate în anul 2024 de la CAS Bihor pentru decontarea serviciilor spitalicești, a modului de raportare în aplicația informatică a datelor clinice la nivel de pacient din FOCG, și nu au fost identificate diferențe.*”

**F.10. Neconcordanța între datele din situațiile financiare întocmite și raportate de Spitalul General Căi Ferate Drobeta Turnu Severin și datele din Anexa nr. 16 la H.G. nr. 1705/2006 privind Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu suma de 7.411.986 lei, ca urmare a nepromovării Hotărârilor de Guvern pentru actualizarea valorii de inventar a bunurilor înscrise în Anexa nr. 16 la HG nr. 1705/2006 cu diferențele de valori rezultate din operațiunea de reevaluare a clădirilor - spital și dispensar policlinic, și terenului aferent, aflate în domeniul public al statului, precum și cu valoarea lucrărilor de modernizare/reparație efectuate asupra acestor clădiri la nivelul Spitalului General Căi Ferate Drobeta Turnu Severin**

Referitor la actualizarea valorii de inventar a bunurilor care fac parte din inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului aflat în administrarea Spitalului Căi Ferate Drobeta Turnu Severin, s-a constatat faptul că prin inacțiunea ordonatorului de credite - Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, Anexa nr. 16 la HG nr. 1705/2006 nu a fost actualizată cu diferențele de valori rezultate din operațiunea de reevaluare a clădirilor - spital și dispensar policlinic, și terenului aferent, aflate în domeniul public al statului, precum și cu valoarea lucrărilor de modernizare/reparație efectuate asupra acestor clădiri.

Astfel, în evidența financiar contabilă, entitatea are evidențiat:

-în contul 212, imobilul- clădire spital la valoarea de 5.929.350 lei și imobilul - dispensar policlinic la valoarea de 5.016.675 lei, dar în Anexa nr.16 la HG nr. 1705/2006, valoarea acestora este de 2.216.909 lei, respectiv 1.954.850 lei;

-în contul 211, imobilul teren -2989 mp, la valoarea de 1.859.160 lei, dar în Anexa nr.16 la HG nr. 1705/2006, valoarea acestui teren este de 1.221.440 lei.

Cu adresa nr. 2695/30.10.2024 , Spitalul General Căi Ferate Drobeta Turnu Severin a transmis către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii documentația necesară inițierii proiectelor de acte normative de actualizare a valorii de inventar a bunurilor aflate în domeniul public al statului date în administrarea entității, respectiv raport de evaluare a bunurilor, datele de identificare a bunurilor, extrase de carte funciară etc, dar până la data auditului valoarea bunurilor în cauză nu a fost actualizată cu diferențele de valori rezultate din operațiunea de reevaluare a clădirilor și terenurilor aflate în domeniul public al statului, precum și cu valoarea lucrărilor de modernizare/reparație efectuate asupra clădirilor - spital și dispensar policlinic.

Valoarea erorii identificate - **7.411.986 lei**, reprezentând diferență între valoarea imobilelor - spital, dispensar policlinic și teren, înregistrată în evidența contabilă și valoarea acestora evidențiată în Anexa nr. 16 la HG nr. 1705/2006 la data de 31.12.2024.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>24</sup>.

În timpul misiunii de audit **abaterea a fost remediată integral**, prin aprobarea H.G. nr. 745/2025 *privind modificarea denumirii și codului de clasificare ale unui imobil și actualizarea valorilor de inventar ale unor bunuri aflate în domeniul public al statului și în administrarea Spitalului General Căi Ferate Drobeta-Turnu Severin, unitate în subordinea MTI*, publicată în Monitorul Oficial nr.853/17.09.2025, prin care au fost actualizate valorile de inventar a șase bunuri aflate în domeniul public al statului și în administrarea spitalului, noua valoare totală de inventar fiind de 13.449.350 lei.

#### **F.11. Nerespectarea Planului de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia pentru evidențierea veniturilor din subvenții la nivelul Spitalului General Căi Ferate Galați**

Din verificarea eșantionului aferent categoriei „*Subvenții de la alte administrații*”, respectiv a transferurilor din bugetul FNUASS având destinația – *Influențe salariale acordate*, echipa de audit a constatat utilizarea eronată a contului 751 „*Venituri din vânzări de bunuri și servicii*”, în condițiile în care reglementările contabile impun utilizarea contului de venit 772.02 „*Subvenții de la alte bugete*”

Valoarea abaterii este de 993.294 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>25</sup>

În cadrul ședinței de conciliere, entitatea verificată a pus la dispoziția echipei de audit documente justificative privind **remediarea abaterii**: Nota explicativă nr. 12167/24.11.2025, întocmită de către conducerea Spitalului General Căi Ferate Galați, balanțele de verificare analitice la 30.06.2025 și 31.07.2025, Nota contabilă 232025/31.07.2025 potrivit căreia subvențiile primite sunt înregistrate în contul 772.02 „*Subvenții de la alte bugete*”.

#### **F.12. Menținerea eronată în evidența contabilă a unor active fixe corporale a căror valoare este sub limita de 2.500 lei la nivelul Spitalului General Căi Ferate Galați**

Potrivit H.G. nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe stabilită în condițiile art. 3 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este de 2.500 lei. Din documentele puse la dispoziție de entitate s-a constatat înregistrarea eronată în contul de mijloace fixe a unui bun cu valoare mai mică de 2.500 de lei. În timpul misiunii, entitatea a făcut transferul bunului în contul de obiecte de inventar cu NC nr. 987/17.06.2025.

Valoarea bunului cu o valoare de inventar mai mică de 2.500 lei identificat în timpul auditului și înregistrat eronat în categoria activelor corporale este în sumă de 2.348,78 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>26</sup>.

---

<sup>24</sup> art.288 din ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ

<sup>25</sup> Capitolul VII\*) Instrucțiunile de utilizare a conturilor din OMFP 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

<sup>26</sup> art. 3 din Legea nr. 15/1994, republicată, privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale; art. 1 din H.G. nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe.

### G.1. Aspecte legate de conformitate identificate în timpul misiunii de audit

#### G.1.1. Nerespectarea termenului privind reorganizarea autorităților și instituțiilor publice potrivit prevederilor Legii nr. 296/2023 la nivel de MTI

Prin Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, au fost instituite măsuri economico-financiare referitoare la autoritățile/instituțiile publice, care vizează reorganizarea acestora în scopul utilizării eficiente a fondurilor publice.

Din verificarea modului de implementare a dispozițiilor Legii 296/2023 la nivelul Ministerului Transporturilor și Infrastructurii și al instituțiilor publice aflate în subordinea acestuia, echipa de audit **a constatat nerespectarea termenului privind reorganizarea autorităților și instituțiilor publice prevăzut de Legea nr. 296/2023**, astfel cum a fost prorogată până la data de 30 iunie 2024 prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene.

Astfel, din analiza datelor și informațiilor prezentate de reprezentanții MTI, echipa de audit a reținut:

- pentru 4 entități din subordinea MTI, procesul de reorganizare **nu a fost finalizat**:
  - Autoritatea pentru Reformă Feroviară;
  - Centrul Național de Calificare și Instruire Feroviară – CENAFER;
  - Clubul Sportiv Rapid București;
  - Spitalul Clinic Căi Ferate Constanța;
- în cazul a 8 entități, **procesul de reorganizare a fost finalizat cu întârziere**:
  - 7 entități au fost reorganizate până la finalul anului 2024 (MTI – Administrație centrală, Spitalul General Căi Ferate Simeria, Spitalul Clinic Căi Ferate nr. 1 Witting, Spitalul General Căi Ferate Drobeta Turnu Severin, Spitalul General Căi Ferate Pașcani și Spitalul Clinic Căi Ferate Cluj, Spitalul CF Oradea);
  - o entitate a finalizat procesul de reorganizare în martie 2025 (Spitalul Clinic Căi Ferate Iași).

De asemenea, **nu a fost elaborat Regulamentul de organizare și funcționare** în urma reorganizării pentru 17 entități din subordinea MTI: Aeroclubul României, Școala Superioară de Aviație Civilă, Autoritatea Navală Română, Centrul Național de Calificare și Instruire Feroviară, Autoritatea pentru Reformă Feroviară, Spitalul General Căi Ferate Simeria, Spitalul Clinic Căi Ferate nr. 1 Witting, Spitalul General Căi Ferate Brașov, Spitalul General Căi Ferate Ploiești, Spitalul Clinic Căi Ferate Timișoara, Spitalul General Căi Ferate Drobeta Turnu Severin, Spitalul General Căi Ferate Sibiu, Spitalul General Căi Ferate Pașcani, Spitalul Clinic Căi Ferate Cluj Napoca, Spitalul Clinic Căi Ferate Iași, Spitalul Clinic Căi Ferate Constanța, Spitalul CF Oradea.

**Abaterea s-a produs** ca urmare a nerespectării/neaplicării prevederilor legale privind reorganizarea autorităților și instituțiilor publice, în contextul unui control intern managerial insuficient la nivelul MTI.

Actele normative încălcate sunt prezentate în nota de subsol.<sup>27</sup>

<sup>27</sup> Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, „Articolul XVII (1) Posturile vacante din statele de funcții aprobate potrivit legii la data intrării în vigoare a prezentei legi, cu excepția celor din cadrul unităților administrativ-teritoriale și subdiviziunilor acestora, se desființează.

În cadrul ședinței de conciliere, entitatea verificată a prezentat documente justificative privind **remedierea parțială a abaterii**, după cum urmează:

✓ **cu privire la procesul de reorganizare**, entitatea a pus la dispoziție documente și informații privind implementarea măsurii pentru una dintre cele 4 entități din subordinea MTI la care procesul de reorganizare nu era finalizat, respectiv: OMTI nr. 744/21.07.2025 privind aprobarea structurii organizatorice a Spitalului Clinic Căi Ferate Constanța, Anexa la ordin – Organigrama Spitalului Clinic Căi Ferate Constanța, Referatul nr. 21389/10.07.2025 al Direcției guvernanta Corporativă privind aprobarea structurii organizatorice a Spitalului Clinic Căi Ferate Constanța.

✓ **cu privire la elaborarea Regulamentului de organizare și funcționare în urma reorganizării entităților din subordinea MTI**, au fost prezentate documente justificative privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare în urma reorganizării a **6 din cele 17 entități** din subordinea MTI, respectiv:

- OMTI 347/14.06.2025 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Aeroclubului României;
- OMTI 1978/20.05.2025 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a

---

(3) Măsurile privind reorganizarea structurilor funcționale, ca urmare a aplicării prevederilor prezentului articol, inclusiv organigramele, statele de funcții, regulamentele de organizare și funcționare, se aprobă, în condițiile legii, până la data de 31 decembrie 2023. (...)

Articolul XVIII (1) Începând cu data de 1 noiembrie 2023 prevederile art. 63 alin. (1), art. 390 alin. (1) lit. h) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct. 8 de la lit. B de la pct. I din anexa nr. 5 la același act normativ se abrogă (...)

(3) Odată cu desființarea funcției publice de șef birou se desființează și structurile organizatorice care funcționează ca birouri. Personalul angajat în cadrul acestor structuri de birouri își păstrează drepturile salariale în vigoare la data desființării structurilor organizatorice de birouri și este preluat în alte structuri organizatorice odată cu aprobarea noilor organigrame. (...)

(6) Măsurile privind reorganizarea structurilor funcționale ca urmare a aplicării prevederilor prezentului articol, inclusiv organigramele, statele de funcții, regulamentele de organizare și funcționare se aprobă, în condițiile legii, până la data de 31 decembrie 2023. (...)

Articolul XX (1) La articolul 391 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 555 din 5 iulie 2019, cu modificările și completările ulterioare, (7) Măsurile privind reorganizarea structurilor organizatorice ca urmare a aplicării prevederilor prezentului articol, inclusiv organigramele, statele de funcții, regulamentele de organizare și funcționare se aprobă, în condițiile legii, până la data de 31 decembrie 2023. (...)

Articolul XXII (1) La articolul 391 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019, cu modificările și completările ulterioare, Articolul XXIX (1) Începând cu data de 1 iulie 2024, instituțiile publice cu personalitate juridică aflate în coordonarea/subordonarea/autoritatea autorităților administrației publice centrale/locale își pot desfășura activitatea dacă îndeplinesc următoarele condiții cumulative:

a) au un număr de peste 50 de posturi aprobate conform legii și efectiv ocupate în structurile organizatorice;

b) activitățile desfășurate de instituțiile publice nu se suprapun sau sunt similare cu alte activități desfășurate de alte instituții publice cu obiect de activitate același sau similar.

(2) Instituțiile publice care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la alin. (1) se pot desființa/reorganiza/fuziona sau pot transfera activitatea și personalul încadrat către alte structuri organizatorice, inclusiv către structurile organizatorice aflate în coordonarea/autoritatea/subordonarea autorităților administrației publice locale/centrale/județene, prin modificarea corespunzătoare a numărului de posturi, organigramei și a regulamentelor de organizare și funcționare.

(3) Prin desființare/reorganizare/fuzionare sau transfer al activității către alte structuri organizatorice, inclusiv către structurile organizatorice aflate în coordonarea/ autoritatea/ subordonarea autorităților administrației publice locale/județene/ centrale, trebuie să rezulte cel puțin următoarele condiții cumulative:

a) o reducere cu cel puțin 15% a numărului de personal proporțional atât pentru funcțiile de conducere, cât și pentru funcțiile de execuție;

b) o reducere cu cel puțin 15% a cheltuielilor de funcționare, respectiv a cheltuielilor materiale și servicii.

(4) Forma prin care se reorganizează instituțiile publice care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la alin. (1), respectiv: desființare/reorganizare/fuzionare sau transfer de activitate și număr de personal, se aprobă prin hotărâri ale Guvernului României sau, după caz, prin hotărâri ale autorităților administrației publice locale/județene. (...)

(7) Până la data de 31 decembrie 2023, conducătorii autorităților administrației publice centrale/locale/județene care au în subordine/coordonare/autoritate instituții publice/entități publice, inclusiv instituțiile publice asimilate, cărora le sunt incidente prevederile alin. (1) au obligația de a finaliza procesul de desființare/reorganizare/fuzionare sau transfer de activitate prin aprobarea noilor organigrame, state de funcții, regulamente de organizare și funcționare, precum și orice alte documente care sunt necesare. În urma procesului de desființare/ reorganizare/fuzionare sau transfer de activitate pot fi păstrate structuri organizatorice fără personalitate juridică, astfel încât anumite categorii de activități să nu fie afectate, cu condiția îndeplinirii prevederilor alin. (3) lit. a) și b)."

OUG nr. 115/ 2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene: „Articolul LXIX Termenele prevăzute la alin. (3) al art. XVII, alin. (6) al art. XVIII, la alin. (7) al art. XX și la alin. (7) al art. XXIX din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung se prorogă până la data 30.06.2024.”

- Școlii Superioare de Aviație Civilă;
- Hotărârea C.A. nr. 4/19.01.2024 prin care a fost aprobat Regulamentul de organizare și funcționare – numit Regulament de ordine interioară la Autoritatea Navală Română;
- OMTI 1903/06.10.2025 pentru aprobarea Regulamentul de organizare și funcționare a Spitalului General Căi Ferate Ploiești;
- OMTI 1944/15.10.2025 pentru aprobarea Regulamentul de organizare și funcționare a Spitalului Clinic Căi Ferate Iași;
- OMTI 1860/24.09.2025 pentru aprobarea Regulamentul de organizare și funcționare a Spitalului General Căi Ferate Brașov.

### **G.1.2. Neconcordanțe între veniturile realizate în baza contractelor de activitate sportivă și cele declarate prin Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate - D112 la nivelul Clubului Sportiv Rapid București**

Din verificarea modului de declarare a veniturilor realizate din salarii/contracte de activitate sportivă în anul 2024 la Clubul Sportiv Rapid București s-au constatat neconcordanțe între veniturile realizate și cele declarate prin Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate - D112. Astfel, din testele efectuate asupra eșantionului selectat, veniturile realizate în anul 2024 în baza contractelor de activitate sportivă nr. 508/22.02.2022 și nr. 3860/21.12.2023 au fost mai mari decât cele declarate prin D112 cu **suma de 196.042 lei**.

În timpul misiunii de audit, Clubul Sportiv Rapid București a **remediat abaterea identificată**, în sensul că a transmis către ANAF declarații rectificative și a corectat informațiile privind veniturile aferente celor 2 contracte. Astfel:

- pentru diferența de 58.396 lei aferentă contractului nr. 508/22.02.2022 au fost transmise declarații rectificative D112 pentru lunile ianuarie și februarie 2024, conform recipiselor 918401516/13.06.2025 și 918398246/13.06.2025;
- pentru diferența de 137.646 lei aferentă contractului nr. 3860/21.12.2023 au fost transmise declarații rectificative D112 pentru lunile iulie și octombrie 2024, conform recipiselor 918398396/13.06.2025 și 918398466/13.06.2025.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol.<sup>28</sup>

### **G.1.3. Nerespectarea prevederilor legale privind activitatea de închiriere a bunurilor proprietate privată a statului, aflate în administrarea Clubului Sportiv Rapid București**

Clubul Sportiv Rapid este persoană juridică de drept public, înființată ca instituție publică reprezentativă în domeniul activității sportive de performanță, având ca obiect de activitate principal organizarea și administrarea activității sportive prin selecția, pregătirea și participarea sportivilor de performanță la competițiile sportive interne și internaționale.

Printre atribuțiile clubului se numără desfășurarea de activități economice în vederea realizării de venituri proprii din vânzarea de echipament sportiv și de materiale promoționale, din organizarea de competiții sportive, din efectuarea de prestări de servicii, din închirierea de baze și complexe sportive, precum și din închirierea celorlalte bunuri pe care le administrează, indiferent dacă scopul închirierii are legătură cu obiectul de activitate și scopul Clubului.

Din verificarea prin eșantion a veniturilor din închiriere realizate de Clubul Sportiv Rapid București în anul 2024 (titlul 30, articol 30.10.05 – Venituri din concesiuni și închirieri), echipa de

<sup>28</sup> Prevederile art. 132 alin (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Prevederile Ordinului comun ANAF/CNPP/CNASS/ANOFM nr 723/31/474/1234/2024 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a formularului 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate":

audit a constatat că unele contracte de închiriere a unor bunuri aflate în proprietatea privată a statului, administrate de Clubul Sportiv Rapid, **au fost atribuite direct**, fără derularea unor proceduri de licitație publică, contrar dispozițiilor art. 362 alin. (1) și (3) coroborate cu cele ale art. 333 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ și prin raportare la art. 334-341 din același act normativ.

OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ reglementează atât modalitățile de exercitare a dreptului de proprietate privată a statului, cât și modalitățile de exercitare a dreptului de proprietate publică a statului prin închiriere.

**Regulile specifice privind modalitatea de exercitare prin închiriere** a dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea publică și privată a statului sunt reglementate de OUG nr. 57/2019 *privind Codul administrativ*, la PARTEA a V-a *Reguli specifice privind proprietatea publică și privată a statului sau a unităților administrativ-teritoriale*, art. 284 și următoarele.

La Capitolul III *Unele reguli privind exercitarea dreptului de proprietate privată a statului sau a unităților administrativ-teritoriale*, OUG nr. 57/2019 stauează:

*„Articolul 362 Modalitățile de exercitare a dreptului de proprietate privată*

*(1) Bunurile proprietate privată a statului sau a unităților administrativ-teritoriale pot fi date în administrare, concesionate ori închiriate. (...)*

*(3) Dispozițiile privind darea în administrare, concesionarea, închirierea și darea în folosință gratuită a bunurilor aparținând domeniului public al statului sau al unităților administrativ-teritoriale se aplică în mod corespunzător.”*

Totodată, la art. 332- 348 din OUG nr. 57/2019, sunt stabilite regulile privind închirierea bunurilor din proprietatea publică a statului. Art. 333 alin. (5) din Codul administrativ impune realizarea procedurii de închiriere a bunurilor proprietate publică a statului prin licitație publică:

*„Articolul 333 Actul administrativ prin care se aprobă închirierea (...)*

*(5) Închirierea bunurilor proprietate publică a statului sau a unităților administrativ-teritoriale se face pe bază de licitație publică.”*

Astfel, așa cum rezultă din coroborarea prevederilor art. 362 alin (1) și (3) cu prevederile art. 333 alin. (5) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, **închirierea bunurilor proprietate publică și privată a statului se realizează prin licitație publică**, cu respectarea următoarelor principii: principiul priorității interesului public, principiul protecției și conservării, principiul gestiunii eficiente și principiul transparenței și publicității.

**Clubul Sportiv Rapid nu a fost exceptat** de la această regulă impusă imperativ de Codul Administrativ. În lipsa unor prevederi legale care să instituie o derogare pentru Clubul Sportiv Rapid de la regulile specifice privind modalitățile de exercitare a dreptului de proprietate publică și privată a statului, închirierea bunurilor proprietate privată a statului, aflate în administrarea Clubului, nu se poate realiza prin atribuire directă, ci numai pe bază de licitație publică.

**În consecință**, la nivelul Clubului Sportiv Rapid nu s-a asigurat maximizarea veniturilor din închirierea bunurilor, cu respectarea principiilor gestiunii eficiente, transparenței și publicității în exercitarea dreptului de proprietate privată a statului, contrar dispozițiilor art. 5 din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

**Cauzele abaterii** identificate constau în nerespectarea în totalitate de către entitatea verificată a prevederilor legale în domeniu, în contextul unui control intern/managerial insuficient și ineficient generat și de inexistența unor proceduri operaționale/regulamente aprobate la nivelul entității care să reglementeze activitatea de închiriere a bunurilor proprietate privată a statului aflate în administrarea Clubului Sportiv Rapid.

#### **G.1.4. Virarea eronată a subvențiilor către instituțiile subordonate în conturile de venituri la capitolul 43.10 „ Subvenții de la alte administrații”, subcapitolul 43.10.09 „ Subvenții pentru instituții publice” la nivelul AGENTIEI ROMANE DE SALVARE A VIETII OMENESTI PE MARE – ARSVOM**

Conform documentelor prezentate, în baza documentațiilor transmise de ARSVOM Constanța, MTI -Direcția Economică a efectuat eronat viramentele cu OP 453/20.01.2024 în sumă de 993.488 lei, OP 490/20.02.2024 în sumă de 1.217.126 lei și OP nr. 733/12.03.2024 în sumă de 1.076.506 lei, în contul 43.09.00 „ Subvenții pentru instituții publice”, corectă fiind utilizarea contului de venituri la capitolul 42 „Subvenții de la bugetul de stat”, subcapitolul 42.38 „Subvenții de la bugetul de stat pentru instituții și servicii publice sau activități finanțate integral din venituri proprii”.

Modificarea a fost comunicată de Direcția Generală de Sinteză a Politicilor Bugetare prin Comunicarea nr. 467496/23.11.2023, publicată pe site-ul MFP.

Abaterea a fost remediată de ARSVOM Constanța în urma comunicării adresei nr. 21492/22.03.2024 emisă de MFP - ANAF-Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică - Serviciul încasarea și evidența veniturilor, fiind efectuat transferul sumei de 8.390.215 lei cu OP nr. 318/22.04.2024 din contul de venituri 43.09 în contul 42.38. Abaterea nu are influențe asupra situațiilor financiare.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>29</sup>.

#### **G.1.5. Disfuncționalități cu privire la Contractul nr. 9467/17.08.2023 de prestări servicii încheiat de ARSVOM Constanța cu societatea TURBO MARINE SRL, având drept obiect prestarea de servicii de reparații la NAVA ARTEMIS**

În urma unei proceduri de licitație deschisă, ARSVOM Constanța a încheiat Contractul nr. 9467/17.08.2023 de prestări servicii cu societatea TURBO MARINE SRL, având drept obiect prestarea de servicii de reparații la NAVA ARTEMIS, reînnoire certificate, cu andocare, extragere axe și cârme, lucrări de doc, lucrări diverse în vederea prezentării la inspecția ANR-ITC, conform raport inspecție 02/06 din data de 12.05.2023 și cerințele din caietul de sarcini. Conform punctului 5.1 din contract „Prețul convenit pentru îndeplinirea contractului, plătitibil prestatorului de către achizitor, este de 1.156.600 lei la care se adaugă TVA conform legii.” Valoarea totală a contractului a fost de 1.376.354 lei.

Precizăm că achiziția serviciilor de reparații la nava ARTEMIS a fost cuprinsă la poziția 3 din programul anual al achizițiilor publice pentru anul 2023 cu suma de 1.197.200 fără TVA (totalul sumelor prevăzute la reparații a fost de 5.619.400 lei), iar în bugetul de venituri și cheltuieli al entității pentru anul 2023 au fost aprobate de MTI pentru reparații, credite de angajament și credite bugetare în sumă de 6.218.000 lei.

În data de 25.10.2023 a fost întocmit Procesul-verbal de recepție nr. 13063/26.10.2023 semnat de ofițer punte și ofițer mecanic SAR ARTEMIS, în data de 06.11.2023 s-a întocmit Documentul constatare nr. 13564 privind îndeplinirea obligațiilor contractuale. În data de 07.11.2023, societatea TURBO MARINE SRL a înregistrat la ARSVOM factura nr. 0676/07.11.2023 în valoare de 1.376.354 lei (1.156.600 lei + TVA în sumă de 219.754 lei). Plata facturii nr. 0676/07.11.2024 a fost efectuată de ARSVOM Constanța cu OP nr. 102/30.01.2024 suma de 420.675 lei, cu OP nr. 163/29.02.2024 suma de 332.768,32 lei și cu OP nr. 270/29.03.2024 suma de 622.910,68 lei.

În raport cu prevederile contractului nr. 9467/17.08.2023 și plățile efectuate de ARSVOM Constanța, au fost constatate următoarele:

**a) Nerespectarea prevederilor punctului 9.4 din modelul Contractului de prestări servicii aferent achiziției serviciilor de reparație, și ulterior ale Contractului nr. 9467/17.08.2023 de**

---

<sup>29</sup> prevederile Anexei nr. I - Clasificația indicatorilor privind finanțele publice - Comunicarea nr. 467496/23.11.2023, publicată pe site-ul MF;

prestări servicii cu societatea TURBO MARINE SRL, care prevede: „*Toate piesele de schimb și materialele vor fi procurate de prestator pe cheltuiala acestuia, vor fi evidențiate în oferta de preț și vor fi însoțite de certificate de calitate/conformitate/garanție și fișe tehnice de la producător traduse în limba română, respectiv manuale(instrucțiuni) de operare traduse în limba română după caz.*”

Contrar prevederilor contractuale menționate, atât în oferta de preț comunicată de societate și acceptată de ARSVOM, cât și în documentele achiziției (deviz, caiet de sarcini, referat), și ulterior, în documentele întocmite cu ocazia recepției, valoarea pieselor de schimb și a materialelor nu este evidențiată valoric, astfel încât să se asigure transparența cheltuielilor angajate de entitate.

Conform informațiilor furnizate de entitate, la nivelul ARSVOM Constanța nu este implementată o procedură operațională care să stabilească clar, **legislația incidentă** (având în vedere specificitatea domeniului de activitate al entității), atribuții și responsabilități clare atât în ceea ce privește modul de stabilire a reparațiilor necesare, documentația de întocmit, precum și alte condiții care să asigure utilizarea eficientă și transparentă a fondurilor publice în cazul tuturor reparațiilor efectuate.

Mai mult, la nivelul ARSVOM Constanța nu s-a efectuat nicio misiune de audit intern privind reparațiile efectuate și care au generat cheltuieli semnificative la nivelul entității, contrar prevederilor art. 15 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, republicată, privind auditul public intern.

**b) Plata sumei de 100.832,71 lei reprezentând penalități de întârziere achitate prestatorului SC Turbo Marine SRL și cheltuieli de judecată în sumă de 7.016 lei, urmare a executării Sentinței civile 711/21.05.2024 a Tribunalului Constanța**

Astfel, din documentele prezentate de entitate s-a constatat că, plata facturii nr. 0676 în valoare de 1.376.354 lei, emisă de societatea TURBO MARINE SRL și înregistrată la ARSVOM în data de 07.11.2023, avea scadență conform punctului 10.2 din contract, de maxim 45 de zile de la data depunerii și înregistrării facturii la registratura ARSVOM, respectiv data de 21.12.2023. Cu toate acestea plata facturii a fost efectuată de ARSVOM Constanța, ulterior primirii fondurilor necesare de la Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, cu OP nr. 102/30.01.2024 suma de 420.675 lei, cu OP nr. 163/29.02.2024 suma de 332.768,32 lei și cu OP nr. 270/29.03.2024 suma de 622.910,68 lei.

Urmare a plății cu întârziere a facturii, în data de 16.04.2024, societatea TURBO MARINE SRL a acționat în instanță ARSVOM în vederea plății de penalități de 0,1% pe zi de întârziere calculate de la data scadenței, 21.12.2023 și până la data plății, respectiv 29.03.2024.

Prin Sentința civilă nr. 711/21.05.2024, rămasă definitivă prin neapelare, Tribunalul Constanța - Secția contencios administrativ și fiscal a obligat ARSVOM la plata către reclamanta TURBO MARINE SRL a sumei de 100.832,71 lei reprezentând penalități de întârziere și a sumei de 7.016 lei, reprezentând taxă judiciară de timbru (2016 lei) și onorariul avocatului 5.000 lei. Cu OP. NR. 610/28.08.2024, ARSVOM a efectuat plata penalităților de întârziere în sumă de 100.832,71 lei.

Conform explicațiilor prezentate de către ARSVOM:

- plățile nu au fost efectuate urmare a OUG nr. 90 din 27 octombrie 2023 pentru aprobarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023 în vederea încadrării în ținta de deficit bugetar asumată prin Programul de convergență, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;

- ARSVOM Constanța a întocmit Memorandumul prevăzut la art. I alin. (7) din OUG nr. 90/2023 conform căruia „*Prin excepție de la prevederile alin. (1) și (2), în situații excepționale, temeinic justificate, Guvernul României poate aproba pe bază de memorandum inițiat de ordonatorii principali de credite sau, după caz, Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Administrației, în situația unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale, încheierea de angajamente legale, respectiv depășirea limitelor de plăți la titlul de cheltuieli bugetare „Bumuri și servicii”.*”

- ARSVOM Constanța a comunicat Memorandumul prevăzut la art. I, alin. Ministerului Transportului și Infrastructurii - Direcția Transport Naval, prin e-mailul din **29.11.2023**, anterior ajungerii la scadență a facturii nr. 0676/07.11.2023, însă nu a primit niciun răspuns;

- atât în perioada anterioară, cât și ulterior înregistrării facturii 0676/07.11.2024, ARSVOM Constanța a întreprins demersuri către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii în vederea asigurării fondurilor publice necesare pentru plata facturii.

**Conform Notei nr. 1269/29.07.2025 a Direcției Transport Naval (DTN) din cadrul MTI**, data la care a fost transmisă propunerea de memorandum de către ARSVOM a fost **12.12.2023**. Această propunere a fost analizată și prelucrată în cadrul DTN, retransmisă către ARSVOM pentru verificare și completare, ulterior fiind transmisă spre avizare Direcției Economice din cadrul MTI. *„Direcția Economică a formulat observații” (...)* „În data de 14.12.2023 DTN a transmis la ARSVOM observațiile primite de la Direcția Economică. Tot în data de 14.12.2023 ARSVOM a transmis către DTN o formă modificată a Memorandumului, formă care nu răspundea tuturor cerințelor Direcției Economice....Zilele lucrătoare rămase în luna decembrie 2023, nu erau suficiente pentru parcurgerea circuitului intern de avizare al MTI...”

Având în vedere cele anterior prezentate, se constată că cheltuielile ARSVOM Constanța au fost majorate cu suma de 100.832,71 lei reprezentând penalități de întârziere achitate prestatorului SC Turbo Marine SRL și cheltuieli de judecată în sumă de 7.016 lei, urmare a executării Sentinței civile 711/21.05.2024 a Tribunalului Constanța.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>30</sup>.

#### **G.1.6. Nebugetarea arieratelor înregistrate de entitate și neurmărirea stingerii obligațiilor de plată la bugetul general consolidat al statului de către Spitalul Clinic Căi Ferate Constanța reprezentând contribuții, impozit pe venit aferent salariilor, respectiv contribuția la fondul de handicap constituită raportat la numărul de salariați ai entității**

Din analiza datelor din evidența contabilă pe perioada 2022 - 2024 și a plăților privind cheltuielile de personal, s-a constatat faptul că deși au fost calculate și înregistrate obligațiile din salarii/ contribuțiile cu reținere la sursă, acestea nu au fost plătite la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale și de sănătate, cât și în perioada anterioară, faptă sancționată de art. 336 alin (1), lit. p) din Legea nr. 207/2015 CPF.

Pentru contribuțiile din salarii cu reținere la sursă, nevirate la bugetul statului, entitatea a încheiat cu ANAF Acordul de principiu nr. 193713/14.03.2025 privind eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale.

Din datele prezentate mai sus, rezultă o creștere a cheltuielilor de personal în anul 2024 cu 31% față de 2023, în sumă de 5.391.614 lei, respectiv de la 17.577.964 lei la 22.969.578 lei, în condițiile în care valoarea încasărilor din prestări servicii în anul 2024 a fost de numai 9,8 mil lei.

Această creștere s-a datorat în principal majorărilor salariale acordate în anul 2024 în baza modificărilor legislative intervenite, respectiv OUG nr. 115/2023 (5% - din 01.01.2024), OUG nr. 19/2024 (10% - din 01.03.2024 și 10% - din 01.06.2024), precum și OUG nr. 53/2024 (5% - din 01.06.2024, respectiv 5% - din 01.09.2024, pentru personalul tesa).

Totodată, urmare unei politici manageriale deficitare în ultimii 2 ani, precum și pe fondul neincluserii în BVC anual a arieratelor/datoriilor aferente contribuțiilor/impozitului la salariile personalului, în anul 2024 valoarea arieratelor la contribuții și impozite salarii (conturi 431, 444, 448) s-a majorat cu 3.230.470,41 lei, respectiv de la 9.617.617 lei, la 12.848.087 lei, iar datoriile față de

<sup>30</sup> Punctul 9.4 din modelul Contractului de prestări servicii aferent achiziției serviciilor de reparație, și ulterior ale Contractului nr. 9467/17.08.2023 de prestări servicii;

art. I, lin. (7) din OUG nr. 90/2023 pentru aprobarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023 în vederea încadrării în ținta de deficit bugetar asumată prin Programul de convergență, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;

art. 3 și art. 5 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

art. 15 alin. (1), Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern

furnizori (conturi 401, 404) s-au majorat cu aproximativ 489.374,44 lei, respectiv de la 1.840.104,56 lei la 2.329.479 lei.

Mai mult, în ce privește contribuția la fondul de handicap, se constată că acesta se constituie în conformitate cu prevederile legale în vigoare, dar în ultimii 3 ani nu au fost efectuate plăți pentru stingerea obligațiilor de plată la acest fond, astfel cum reiese din evidența financiar-contabilă a entității, respectiv din Fișa sintetică emisă de ANAF.

Concluzionând, arieratele acumulate de entitate în ultimii ani, reprezentând contribuții și impozit pe veniturile din salarii, contribuția la fondul de handicap, precum și datorii istorice față de furnizorul CN APMC, la 31.12.2024 au însumat 13.326.989 lei (mai vechi de 90 zile), conform Anexei 30 - Plăți restante.

Acestea nu au fost achitate în anul 2024 întrucât, pe de o parte, încasarea veniturilor proprii ale entității s-a realizat cu dificultate ca urmare a unei activități insuficiente și a lipsei de pacienți, iar, pe de altă parte, din lipsă de disponibil, la TITLUL I din BVC pentru anul 2024 nu au fost alocate fonduri și pentru plata arieratelor, respectiv a stingerii obligațiilor restante la buget, ci numai pentru cheltuielile curente de personal previzionate pentru anul 2024.

Această situație precară în care se află spitalul, din punct de vedere al arieratelor, s-a repercutat și asupra modalității de justificare a sumelor finanțate din bugetul FNUASS, subvenții de la alte administrații, având destinația – Influențe salariale acordate în baza OMS nr. 78/14/2018.

Astfel, din analiza fișelor de cont 444, 431, 448 reiese faptul că, deși au fost reținute viramente aferente salariilor în quantum total de 9.337.666 lei, plățile efectuate cu această destinație au fost de numai 6.432.506 lei, rezultând astfel că fondurile transferate din FNUASS pentru influențe salariale, cu destinația contribuții salariale au fost eronat utilizate, nerespectându-se destinația pentru care au fost alocate.

Concluzionând, la data de 31.12.2023 Spitalul Clinic Căi Ferate înregistra obligații fiscale restante din impozite și contribuții cu reținere la sursă, pentru a căror stingere nu au fost prevăzute în anul 2024 distinct sau cumulat fonduri cu această destinație prin BVC aprobat în anul 2024, conform prevederilor art.28<sup>1</sup> – 28<sup>5</sup> din Legea nr. 500/2002. Acest fapt se menține în ultimii 10 ani la nivelul entității, motivat de nivelul mult prea mare al cheltuielilor, îndeosebi cu salariile, față de veniturile realizate de Spital din contractele de prestări servicii medicale/spitalicești încheiate cu CAS Constanța.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>31</sup>

#### **G.1.7. Disfuncționalități referitoare la modalitatea de justificarea a sumelor acordate din bugetul FNUASS pentru influențe privind creșterile salariale acordate în baza OUG nr. 114/2017 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru personalul încadrat în unitățile sanitare, Ordinul Ministerului Sănătății nr. 78/14/2018, precum și a ordonanțelor de guvern ulterioare la nivelul Spitalului Clinic CF CONSTANȚA**

Din verificările efectuate s-a constatat că, pe fondul datoriilor semnificative înregistrate de Spitalul Clinic Căi Ferate, sumele provenite din transferuri din FNUASS pentru influențele aferente creșterilor salariale nu au fost utilizate conform destinației pentru care s-au acordat și în concordanță cu statul de plată aferent lunii noiembrie 2024.

Astfel, deși a fost utilizată în totalitate pentru plata cheltuielilor salariale, confirmate prin statul de salarii, la nivelul entității nu s-a urmărit ca suma de 1.476.777 lei transferată de CJAS pentru salariile aferente lunii noiembrie 2024, în baza calculului privind influențele salariale stabilite la valoare brută, să stingă atât salariile nete, cât și toate contribuțiile și impozitul datorate bugetului general consolidat (CAS, CASS și impozit pe venitul salarial) raportat la salariul net plătit către

---

<sup>31</sup> art. 28<sup>1</sup> – art. 28<sup>5</sup> din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, modificată și completată; art.336 alin (1), lit. p) din Legea nr.207/2015 Codul de Procedură fiscală cu privire la stingerea datoriilor la bugetul general consolidat

personalul entității. În aceste condiții, deși din totalul cheltuielilor de personal bugetate și realizate în anul 2024, respectiv de 22.969.578 lei, suma de 16.049.297 lei este acoperită din subvenții de la FNUASS prin contracte încheiate cu CJAS Constanța, adică aproximativ 70% din totalul cheltuielilor de personal, Spitalul Clinic Căi Ferate înregistrează datorii în continuare, astfel că de la un an la altul se majorează datoriile către bugetul general consolidat.

Rezultă astfel că entitatea nu a utilizat transferurile pentru influențe salariale în concordanță cu statele de plată și documentele justificative atașate la cererea de plată transmisă CJAS Constanța, neurmărindu-se stingerea contribuțiilor și impozitelor datorate la bugetul general consolidat concomitent cu plata salariilor nete către personalul angajat al spitalului. Aceasta urmare faptului că entitatea nu a dispus de suficiente fonduri pentru a acoperi contribuția proprie de aproximativ 30% din veniturile proprii, astfel fiind nevoită să efectueze cu prioritate plata salariilor nete, iar ulterior contribuțiile aferente, în limita disponibilului rămas (constituit din subvenția acordată de FNUASS cât și din veniturile proprii ale spitalului, respectiv contracte de prestări servicii medicale încheiate cu CJAS Constanța).

Echipa de audit apreciază că prin politicile manageriale adoptate, la nivelul entității ar fi trebuit să se aibă în vedere ca cel puțin la nivelul sumelor provenite din transferuri de la FNUASS să se asigure plata contribuțiilor și impozitelor la bugetul general consolidat raportat la salariile nete plătite angajaților, în concordanță cu statul de plată depus la CJAS Constanța.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>32</sup>

În cadrul ședinței de conciliere, entitatea verificată a prezentat documente și informații privind **remediarea integrală a abaterii**, respectiv documente din care rezultă achitarea integrală a contribuțiilor aferente salariilor acordate în lunile septembrie și octombrie 2025. Astfel au fost prezentate situații recapitulative pentru salariile aferente lunilor septembrie și octombrie 2025, precum și ordinele de plată prin care au fost achitate contribuțiile aferente.

#### **G.1.8. Calcularea eronată a valorii estimate a achiziției serviciilor de demontare-montare aparate de aer condiționat la nivelul Spitalul Clinic CF TIMIȘOARA**

Spitalul Clinic CF Timișoara a plătit cu OP nr. 1630/21.06.2024 (2.975 lei) în baza facturii nr. 0057/19.04.2024 emise de OMNI ARTCONS LINE S.R.L. în valoare de 2.975 lei (cu TVA) respectiv 2.500 lei (fără TVA) - servicii de demontare și montare într-o altă locație a unor aparate de aer condiționat. În luna februarie 2024, prin 3 referate de necesitate (1066/06.02.2024, 1199/12.02.2024 și 1961/29.02.2024), Secțiile ATI, Medicină Internă și Chirurgie au solicitat: mutarea aparatului AC din vechea locație UTS/secția Medicină Internă în noua locație/clădirea 15; demontarea celor 3 aparate de aer condiționat din partea de clădire retrocedată și montarea lor în pavilionul 14 cabinet șef secție, camera asistentelor și mansarda pe coridor respectiv demontarea aparatului de aer condiționat din Pav. 14 (cabinet asistentă șefă) și montarea lui în Pav. 13 (sala de pansamente, birou asistent șef, raport de gardă medici).

Compartimentul Achiziții Publice, a efectuat în SICAP un număr de 3 achiziții directe distincte ale aceluiași serviciu (montare-demontare aparate de aer condiționat), utilizând 2 coduri CPV diferite, pentru fiecare referat de necesitate în parte, de la același operator economic – în speță OMNI ARTCONS LINE S.R.L., în valoare totală de 3.840 lei (fără TVA). După realizarea achizițiilor, a procedat la modificarea Programului anual al achizițiilor publice, cuprinzând un număr de 3 achiziții directe distincte cu o valoare estimată de 3.840 lei (fără TVA) și utilizând 2 coduri CPV diferite (50730000-1 și 45331220-4), în condițiile în care în programul inițial, achiziția în cauză era prevăzută la o valoare estimată de 700 lei.

<sup>32</sup> art. 68 alin. (3) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, modificată și completată;

art. 5 din OG nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; legislația specifică privind acordarea transferurilor pentru influențe din creșteri salariale

În concluzie, s-a constatat faptul că, valoarea estimată a achiziției a fost determinată în mod eronat, achiziția serviciilor în cauză a fost fragmentată, iar programul anual al achizițiilor publice nu își mai îndeplinește scopul principal de instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție, pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor și pentru verificarea modului de îndeplinire a obiectivelor entității.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>33</sup>

#### **G.1.9. Neevidențierea și nerecuperarea creanțelor rezultate din nerestituirea/neregularizarea cu bugetul statului a compensației pentru efectuarea serviciilor publice de transport feroviar de călători, ca urmare a nerealizării indicatorilor cantitativi prevăzuți în contractul de servicii publice, la nivelul Autorității pentru Reformă Feroviară**

În anul 2024, susținerea transportului feroviar public de călători s-a efectuat în baza HG nr.1453/2022 *pentru aprobarea contractelor de servicii publice pentru perioada decembrie 2022-11 decembrie 2032 în transportul feroviar public de călători*.

Contractele de servicii publice au ca obiect încredințarea serviciilor publice de transport feroviar de călători prestate de operatorii de transport feroviar (OTF) în schimbul unei compensații plătite de ARF conform condițiilor contractuale, **iar OTF au obligația de a presta serviciul de transport feroviar public de călători în conformitate cu indicatorii cantitativi, calitativi și de performanță prevăzuți în anexa la contract** (art. 5 din contractele de servicii publice).

Din analiza pe bază de eșantion a modului de acordare a subvențiilor (titlul 40) pentru susținerea transportului feroviar public de călători în anul 2024, echipa de audit a constatat **nerestituirea/neregularizarea cu bugetul statului a compensației pentru efectuarea serviciilor publice de transport feroviar de călători, ca urmare a nerealizării indicatorilor cantitativi prevăzuți în contractul de servicii publice încheiat cu Transferoviar Călători, în sumă de 3.988.159,44 lei.**

Conform prevederilor contractelor de servicii publice, OTF au obligația să restituie compensația necuvenită ca urmare a nerealizării indicatorului cantitativ tren-km, iar aceasta trebuie regularizată cu bugetul de stat până la data de 31 ianuarie a anului următor acordării. În acest sens, ARF transmite notificări de plată operatorilor cu privire la subvenția aferentă nerealizării indicatorului tren-km, care trebuie restituită la bugetul de stat.

Pentru anul 2024, ARF a plătit Transferoviar Călători subvenții cu titlu de compensație preliminară pentru serviciile publice de transport feroviar de călători în baza documentațiilor depuse la ARF, astfel:

-lei-

| OTF                    | Tren-km*      | Tren-km confirmați-2024 | Subvenție unitară tren-km* | Subvenție cuvenită pt. tren-km realizați | Subvenție acordată în 2024 | Subvenție necuvenită pt tren-km nerealizați |
|------------------------|---------------|-------------------------|----------------------------|------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------|
| 1                      | 2             | 3                       | 4                          | 5=3X4                                    | 6                          | 7=6-5                                       |
| Transferoviar Călători | 4.966.856,072 | 4.830.887,517           | 40,01                      | 193.283.809,56                           | 197.271.969                | 3.988.159,44                                |

**\*conform act adițional din 2024 la Contractul de servicii publice nr. 298/ 09.12.2022**

Având în vedere că suma primită de Transferoviar Călători în anul 2024 cu titlu de compensație este mai mare decât subvenția cuvenită potrivit indicatorilor realizați, OTF avea obligația să restituie compensația necuvenită până la data de 31.01.2025.

<sup>33</sup> art. 12 (1) și art 16 (1<sup>^</sup>1) și (2) din H.G. 395 din 2 iunie 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

Întrucât Transferoviar Călători nu și-a îndeplinit obligația contractuală de a restitui compensația necuvenită pentru anul 2024 în termenul legal, echipa de audit a constatat că **nu au fost întreprinse demersuri pentru reîntregirea veniturilor la bugetul de stat, conform prevederilor legale.**

Pe de altă parte, creanța de recuperat de la Transferoviar Călători nu a fost înregistrată în evidența contabilă a ARF, **diminuându-se astfel nejustificat valoarea activelor curente** raportate în situațiile financiare ale anului 2025.

**Abaterea s-a produs** ca urmare a nerespectării obligației contractuale de către operatorul de transport feroviar de a restitui subvenția necuvenită, întârzierilor în efectuarea demersurilor de către ARF în vederea recuperării subvențiilor necuvenite, precum și nerespectării prevederilor legale privind recunoașterea creanțelor în evidența contabilă.

**În timpul misiunii de audit**, cu nota contabilă nr. 25103/30.06.2025, ARF a înregistrat în evidența contabilă creanțele de încasat de la Transferoviar Călători cu titlu de compensație necuvenită pe anul 2024, în sumă de 3.988.159,44 lei.

De asemenea, ARF a transmis notificarea nr. 4274/03.07.2025 prin care a comunicat valoarea subvenției aferentă nerealizării indicatorului tren-km, precum și penalitățile de întârziere calculate de ARF pentru sumele nerestituite la bugetul de stat în termenul legal.

Actele normative încălcate sunt prezentate în nota de subsol<sup>34</sup>.

În cadrul ședinței de conciliere, au fost prezentate documente privind **remedierea integrală a abaterii**. Astfel, în urma extinderii verificărilor, au rezultat sume necuvenite și nerestituite pentru 3 operatori de transport feroviar, respectiv 42.279.087,57 lei SNTFC CFR Călători SA; 3.988.159,44 lei Transferoviar Călători SRL; 1.031.159,11 lei Interregional Călători SRL. Pentru recuperarea sumelor, ARF a formulat cereri de chemare în judecată.

#### **G.1.10. Efectuarea de plăți fără asigurarea vizei de certificare a realității, legalității și regularității și a vizei „BUN DE PLATĂ” la nivelul AGENTIEI ROMANE DE SALVARE A VIETII OMENESTI PE MARE – ARSVOM**

Din verificarea tranzacțiilor cuprinse în eșantionul selectat, au fost identificate plăți privind cheltuielile salariale, fără acordarea vizei de certificare a realității, legalității și regularității și a vizei „BUN DE PLATĂ”.

Astfel, în cazul statelor de plată întocmite pentru lunile februarie 2024, martie 2024 și noiembrie 2024, cuprinse în eșantion, plățile au fost efectuate fără respectarea prevederilor legale referitoare la certificarea în privința realității și legalității și cele referitoare la acordarea vizei de „BUN DE PLATĂ”, contrar prevederilor OMFP nr. 1792/2002, conform căruia „Nu se poate efectua plata - când nu există confirmarea serviciului efectuat și documentele nu sunt vizate pentru "Bun de plată"”.

---

<sup>34</sup> **Art. 5.1 lit s) din Contractul de servicii publice nr. 298/09.12.2022 - Obligațiile OTF:** „*să îndeplinescă serviciul de transport feroviar public de călători cu respectarea următoarelor obligații de serviciu public: ...iii) operatorul va presta serviciul de transport feroviar public de călători în conformitate cu indicatorii cantitativi, calitativi și de performanță prevăzuți în anexa nr.6*”

**Art. 5.5 din anexa nr. 6 la Contractul de servicii publice nr. 298/09.12.2022:** „*Compensația necuvenită, ca urmare a nerealizării indicatorului cantitativ tren-km, va fi regularizată cu bugetul de stat până la data de 31 ianuarie a anului următor*”

**Art. 5 din OUG nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare: „(1) *Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.*”

**Pct. 3.1.7 din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005:** „*Sumele datorate instituțiilor publice de către terțe persoane fizice sau juridice, altele decât personalul propriu și clienții, se înregistrează ca și debitori diverși (contul 461).*”

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>35</sup>.

În cadrul ședinței de conciliere, entitatea a prezentat documente justificative privind **remedierea integrală a abaterii**, din care rezultă acordarea vizei de certificare a realității, legalității și regularității și a vizei BUN DE PLATĂ pentru salariile aferente lunilor iunie - septembrie 2025.

## G.2. Aspecte privind sistemul de control intern

Au fost identificate unele slăbiciuni în proiectarea și funcționarea sistemului de control intern, după cum urmează:

- evaluarea preliminară a sistemului de control intern arată că în cadrul entității sistemul de control intern managerial este cel stabilit prin reglementările legale, dar și faptul că la nivelul entității auditate au fost implementate parțial Standardul 3 „Competența, performanța”, Standardul 8 „Managementul riscurilor” și Standardul 9 „Proceduri” ;

- la nivelul MTI procedurile documentate au fost elaborate în proporție de 94% din totalul activităților procedurabile, inventariate la data de 31.12.2024;

- potrivit Raportului anual asupra sistemului de control intern managerial, din totalul unităților din subordine, 13 entități au sisteme conforme, 13 entități au sisteme parțial conforme și 3 entități au sisteme de control parțial conforme limitate;

- registrul riscurilor nu a fost actualizat anual, deși cerințele Standardului 8 „Managementul riscurilor” subliniază faptul că riscurile sunt actualizate la nivelul compartimentelor ori de câte ori se impune acest lucru, dar obligatoriu anual, prin completarea modificărilor în Registrul de riscuri;

- la nivelul entității nu sunt dezvoltate toate procedurile necesare procesului de raportare contabilă consolidată, la această dată nefiind elaborată o procedură referitoare la consolidarea informațiilor din situațiile financiare ale unităților subordonate.

În cadrul ședinței de conciliere au fost prezentate documente privind **remedierea parțială a abaterii**, respectiv Hotărârea Comisiei de monitorizare SCIM nr. 5 / 02.12.2025 prin care a fost avizat Registrul Riscurilor la nivelul MTI și aprobat de către Secretarul General al MTI, respectiv Registrul riscurilor de corupție înregistrat sub nr. 500/24.03.2025.

## G.3. Aspecte privind auditul intern

- la nivelul MTI este organizată și funcțională activitatea de audit public intern; în cursul anului 2024 aceasta nu a vizat activitatea financiară, care face obiectul misiunii de audit public extern;

- în anul auditat, posturile de auditor intern nu au fost integral ocupate, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității;

- la 9 entități din subordinea ministerului, auditul intern nu a funcționat în cursul anului 2024, deși a fost înființat;

- la nivelul ISCTR, Compartimentul de Audit Intern a fost nefuncțional în perioada 2023-2024; nu a fost întocmit Planul Anual de Audit Public Intern pentru anul 2024, nu au fost efectuate misiunile de audit în anul 2024 din cauza lipsei de personal, auditorul public intern aflându-se în concediu de maternitate până la data de 23.12.2024;

- în ceea ce privește evaluarea la fiecare 5 ani a activității de audit intern, 7 structuri de audit intern funcționale nu au fost evaluate în ultimii 5 ani: Autoritatea Feroviară Română, Registrul Auto Român, Spitalul Clinic CF Constanța, Spitalul General CF Drobeta Turnu Severin, Autoritatea de Siguranță Feroviară Română, Spitalul Clinic CF Timișoara și Metrorex.

<sup>35</sup>pct. 4 din 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 art. 10 alin. (3) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

#### G.4. Aspecte privind implementarea recomandărilor/măsurilor misiunilor anterioare de audit

Evaluarea gradului de implementare de către MTI a măsurilor/recomandărilor dispuse cu ocazia precedentelor misiuni de audit financiar, care au avut impact asupra situațiilor financiare, a evidențiat neimplementarea acestora în totalitate, **astfel încât unele erori necorectate din exercițiile financiare anterioare au afectat și exercițiul financiar 2024.**

Principalele măsuri/recomandări neimplementate sunt următoarele:

**- măsura I.2. dispusă în Decizia nr. III/3/22.02.2023:**

a) *Clarificarea situației juridice a bunurilor din domeniul public al statului aflate atât în administrarea Spitalului Clinic Căi Ferate Timișoara cât și în proprietatea privată sau concesionate Companiei Naționale de Căi Ferate "CFR" SA, precum și actualizarea anexei 16 la H.G. nr.1705/2006 privind Inventarul centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului cu valoarea acestor bunuri, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;*

b) *Conducerea ministerului va dispune măsurile care se impun pentru intabularea imobilelor aflate în administrarea Spitalului Clinic Căi Ferate Timișoara, situate pe terenurile CNCF "CFR" SA și folosite în cea mai mare parte de către companie, precum și actualizarea Anexei nr. 16 la H.G. nr.1705/2006 privind Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului cu valoarea acestor imobile, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.*

**- măsura I.6. dispusă în Decizia nr. III/3/22.02.2023 - Extinderea verificărilor asupra modului de calcul și acordare a „sporului pentru condiții vătămătoare” pentru toți salariații MTI - administrație centrală, precum și recalcularea acestui spor, după caz, în conformitate cu prevederile legale în vigoare privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.**

**- recomandarea 1.1.1. comunicată prin Scrisoarea către management aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 299/2024,** transmisă entității cu adresa nr. III/32215/18.04.2024 - *Întreprinderea demersurilor necesare în vederea promovării proiectelor de acte normative pentru actualizarea valorii de inventar a bunurilor din domeniul public al statului cu nr. MF 33562, 33571, 33580, 33589, 33559, 33568, 33577, 33586, precum și înregistrarea în evidența contabilă a ministerului a valorii actualizate a acestora.*

**- recomandările comunicate prin Scrisoarea către management nr. III/3143/15.01.2025 aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 1211/19.12.2024,** transmisă entității cu adresa nr. III/3594/16.01.2025:

**„2.2.5. Către conducerea MTI și a Spitalului General Căi Ferate Pașcani**

*Continuarea demersurilor privind actualizarea valorilor de inventar din Anexa nr. 16 la HG nr. 1705/2006 privind Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului cu valorile lucrărilor de modernizare executate la bunurile aflate în administrarea Spitalului General Căi Ferate Pașcani.*

##### **3.1.3 Către conducerea MTI**

*Revizuirea legislației privind finanțarea de la bugetul de stat a facilităților de transport acordate unor categorii sociale de beneficiari pentru:*

a) *instituirea unui mecanism de verificare a legalității și realității datelor înscrise de operatorii de transport persoane în deconturile transmise Ministerului Transporturilor și Infrastructuri;*

b) *armonizarea prevederilor normelor metodologice de decontare a facilităților de transport în care se precizează păstrarea documentelor justificative „un an calendaristic ce urmează anului în care a avut loc călătoria”, cu prevederile art. 25 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar contabile, care reglementează termenele de păstrare a registrelor și documentelor justificative și contabile;*

c) revizuirea normelor cu privire la modul de întocmire a borderourilor, de verificare și avizare a acestora, precum și a modului de tipărire, distribuire, gestionare și evidență centralizată a cupoanelor și instituirea unor proceduri obligatorii, unitare, la nivelul operatorilor de transport, cu privire la modul de eliberare a legitimațiilor de călătorie gratuite sau cu preț redus, de arhivare a documentelor justificative și de atașare la borderouri a unui exemplar din legitimațiile de călătorie gratuită (cupon, cotor, etc.), a unui sistem de înregistrare, urmărire și control al biletelor speciale de călătorie gratuită sau cu reducere utilizate de beneficiarii de facilități de transport intern;

d) analiza și stabilirea unui plafon maxim până la care se subvenționează transportul rutier de persoane, având în vedere faptul că, pentru transporturile efectuate pe aceleași trasee, distanțe și condiții identice, operatorii practică tarife substanțial diferite.

#### **3.1.4. Către conducerea MTI**

Analiza cauzelor care au determinat neimplementarea dispozițiilor OUG nr. 109/2011 privind selectarea și numirea membrilor consiliilor de administrație și directorilor la întreprinderile publice aflate în subordine, în coordonare, sub autoritate ori în portofoliu, și luarea măsurilor necesare și adecvate pentru inițializarea și finalizarea procedurilor de evaluare și selecție a acestora, cu respectarea termenelor legale stabilite de OUG nr. 109/2011.

##### **3.3.1. Către conducerea MTI și a entităților aflate în subordinea sau sub autoritatea ministerului** Întreprinderea demersurilor pentru:

- Clarificarea situației juridice a tuturor bunurilor din domeniul public al statului aflate atât în administrarea instituțiilor publice din subordine, cât și în administrarea sau concesiunea unor operatori economici de sub autoritatea MTI;

- Evaluarea/reevaluarea tuturor bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrarea ministerului și în administrarea/concesiunea instituțiilor publice/operatorilor economici din subordinea/sub autoritatea acestuia, înregistrarea rezultatelor evaluării/reevaluării bunurilor în evidența contabilă și actualizarea corespunzătoare a Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, potrivit legii

- Înregistrarea în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului și în evidența contabilă a ministerului a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate și date în folosință, realizate cu surse asigurate de la bugetul de stat și care potrivit legii, aparțin domeniului public al statului, de către toate unitățile care funcționează sub autoritatea MTI, în conformitate cu prevederilor legale.

##### **3.4.3. Către conducerea MTI și a ARF**

Finalizarea demersurilor privind atribuirea competitivă a contractelor de servicii publice pentru transportul feroviar public de călători, în condițiile legii.”

## **H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate**

**Responsabilitatea echipei de audit** este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor 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.

**Responsabilitățile conducerii entității auditate** sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

**Curtea de Conturi a României**

**Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 1374/11.12.2025**

DEPARTAMENTUL III

DIRECȚIA 1

III/86375/17.12.2025

Domnului ministru Ciprian-Constantin ȘERBAN

Ministerul Transporturilor și Infrastructurii

Bulevardul Dinicu Golescu nr. 38, sectorul 1, București

*Stimate Domnule Ministru,*

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 17.03.2025 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 financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

Prin prezenta *Scrisoare* vă comunicăm aspectele care au rezultat în urma desfășurării misiunii de audit, precum și recomandările formulate de noi pentru remedierea deficiențelor și îmbunătățirea activității ministerului.

**1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU**

| Observația de audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Impact                                                                                                                                                                                                                                 | Recomandare și termen de implementare                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>C1. Abateri identificate în cadrul misiunii curente de audit financiar, care au influențat situațiile financiare ale anului 2024</b>                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                  |
| <b>C.1.1 Neînregistrarea în situațiile financiare a valorii unor active rezultate în urma finalizării unor lucrări de investiții la nivelul MTI</b><br>Din analiza activelor fixe corporale în curs de execuție evidențiate în balanța de verificare a MTI încheiată la 31.12.2024, echipa de audit a constatat că în soldul contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție” au fost menținute nejustificat | Situațiile financiare ale MTI pe anul 2024 au fost denaturate cu suma de <b>7.669.848,44 lei</b> prin diminuarea valorii activelor fixe prezentate în bilanțul contabil la data de 31.12.2024 cu suma de 6.391.540,34 lei și majorarea | <b>Nu se impun recomandări.</b><br>În timpul desfășurării misiunii de audit, abaterea a fost remediată integral. |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>sume reprezentând imobilizări finalizate, pentru care entitatea nu a calculat și înregistrat cheltuielile cu amortizarea activelor, contrar prevederilor <i>din OMFP 1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind Organizarea și conducerea contabilității, institutiilor publice, Planul de Conturi pentru Institutiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia cu modificările și completările ulterioare.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>nejustificată a rezultatului patrimonial pe anul 2024 cu suma de 1.278.308,10 lei.</p>                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <p><b>C.1.2. Neînregistrarea navei/șalupei SAR TOPAZ în evidența mijloacelor fixe ale ARSVOM, cu consecința diminuării activelor raportate de entitate prin bilanțul contabil la data de 31.12.2024</b></p> <p><b>NAVA TOPAZ</b> care, conform documentelor eliberate de Autoritatea Navală Română, este înregistrată sub pavilion românesc și este proprietatea ARSVOM Constanța, <b>nu este înregistrată în evidențele contabile ale entității într-un cont de activ</b>, contrar prevederilor art. 2 alin. (1), art. 9 alin. (1) din Legea 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>Până la finalizarea misiunii de audit, nava a fost înregistrată în evidența contabilă a ARSVOM în contul 213.03 „Mijloace de transport”, urmând să se efectueze inventarierea, verificarea și înregistrarea în evidențele contabile a tuturor activelor.</p> | <p>Diminuarea valorii activelor raportate prin situațiile financiare la data de 31.12.2024, cu suma de <b>2.704.949 lei</b>.</p>                              | <p><b>Către conducerea MTI și a ARSVOM Constanța</b></p> <p>Întreprinderea demersurilor pentru:</p> <p>a) verificarea și înregistrarea în evidențele contabile a tuturor activelor, conform reglementărilor contabile în vigoare;</p> <p>b) efectuarea inventarierii anuale cu respectarea tuturor prevederilor legale, astfel încât situațiile financiare ale entității să reflecte situația reală a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.</p> <p><b>Termen de implementare: 30.06.2026</b></p> |
| <p><b>C.1.3. Neînregistrarea în contabilitate a activului teren în suprafață de 2.173 mp pentru care s-a câștigat dreptul de proprietate/administrare în urma unui litigiu finalizat în anul 2023; neactualizarea Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului cu valorile rezultate în urma reevaluărilor efectuate la nivelul Spitalul Clinic CF Constanța</b></p> <p>Pentru terenul în suprafață de 2.173 mp a fost câștigat dreptul de proprietate de către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, respectiv de administrare și posesie de către Spitalul Clinic Căi Ferate Constanța, urmare încheierii pronunțate de Curtea de Apel Constanța în data de 15.06.2022, prin Hotărârea civilă nr. 171/21.07.2022, rămasă definitivă prin Hotărârea nr. 900/18.05.2023</p>                                                                                        | <p>Subestimarea valorii activelor fixe de natura terenurilor cu suma de <b>2.146.102,61 lei</b> reflectate în Bilanțul contabil de la data de 31.12.2024.</p> | <p><b>Către conducerea MTI și a Spitalului Clinic CF Constanța</b></p> <p>Întreprinderea demersurilor pentru:</p> <p>a) stabilirea valorii reale a terenurilor aflate în proprietatea/administrarea Spitalului Clinic CF Constanța și înregistrarea acestora în evidența contabilă;</p> <p>b) înscrierea în Cartea Funciară a dreptului de proprietate/administrare asupra terenului în suprafață de 2.173 mp care a făcut obiectul litigiului soluționat prin Hotărârea civilă nr. 171/21.07.2022 a Curții de Apel Constanța;</p>       |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>a Înaltei Curți de Casație și Justiție a României.</p> <p>Valoarea acestuia nu a fost înregistrată în evidența contabilă, contrar prevederilor 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, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>Conducerea spitalului a transmis MTI, în calitate de ordonator principal de credite, valorile activelor aflate în administrare, rezultate în urma reevaluării la 31.12.2022, înregistrate în contabilitate în anul 2023, în vederea actualizării inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu excepția terenului în suprafață de 2.173 mp, care nu figura înscris în Cartea funciară, entitatea efectuând demersuri în acest sens.</p> <p>În timpul misiunii de audit, valoarea terenului a fost estimată prin raportare la prețul stabilit pentru un teren situat la aceeași adresă. Această valoare a fost înregistrată în evidența contabilă a Spitalului.</p> |                                                                                                                                    | <p>c) actualizarea Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului astfel încât acesta să fie în concordanță cu activele înregistrate în evidența financiar-contabilă a entității, respectiv înscrise în sistemul integrat de cadastru și carte funciară, aflate în administrarea Spitalului Clinic Căi Ferate Constanța.</p> <p><b>Termen de implementare:</b><br/><b>30.06.2026</b></p> |
| <p><b>C.1.4. Neînregistrarea în situațiile financiare a valorii unor active rezultate în urma finalizării lucrărilor în curs de execuție, respectiv diminuarea contului de active necurente 212 „Construcții” la nivelul Spitalului Clinic CF CONSTANȚA</b></p> <p>Abaterea s-a produs ca urmare a inventarierii necorespunzătoare a stadiului lucrărilor executate, precum și a netransmiterii către serviciul contabilitate a Procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor, cu încălcarea prevederilor OMFP 1917/12.12.2005 și ale OMFP nr. 2861/2009 <i>pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, modificată și completată.</i></p> <p>În cadrul ședinței de conciliere au fost puse la dispoziția echipei de audit documentele justificative privind corectarea evidenței contabile a entității prin înregistrarea activelor de natura clădirilor și construcțiilor rezultate în urma finalizării investițiilor. Astfel, suma de 2.405.720,03 lei</p>                                                     | <p>Diminuarea valorii activelor fixe prezentate în bilanțul contabil la data de 31.12.2024 cu suma de <b>2.405.720,03 lei</b>.</p> | <p><b>Nu se impun recomandări.</b></p> <p>În urma verificării documentelor prezentate de entitate în timpul ședinței de conciliere, respectiv a probelor noi aduse, echipa de audit a constatat remediarea abaterii.</p>                                                                                                                                                                                        |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>a fost evidențiată corespunzător, conform înregistrărilor din fișele conturilor 231 „Active fixe corporele în curs de execuție” și 212 „Construcții” pentru perioada 23.07.2025-31.12.2025.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p><b>C.1.5. Menținerea în evidența contabilă a unor active (dispensare medicale) fără documente justificative privind dreptul de administrare, la nivelul Spitalului General Căi Ferate Galați</b></p> <p>Un număr de 16 mijloace fixe la valoarea de 1 leu și un mijloc fix la valoarea de 26 de lei sunt evidențiate ca fiind în administrarea Spitalului General CF Galați în Anexa nr. 16 la HG nr. 1.705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, în condițiile în care acestea nu se află fizic în gestiunea spitalului.</p> <p>Entitatea a transmis ordonatorului principal de credite mai multe adrese prin care a solicitat clarificarea situației celor 17 mijloace fixe, menționând că <b>nu au fost reevaluate și intabulate</b> deoarece spitalul nu deține documente de proprietate, administrare sau concesiune.</p> <p>În urma neclarificării situației juridice a imobilelor, în evidența contabilă și în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului sunt evidențiate imobile de natura dispensarelor medicale situate în gări, depouri și remize pentru care Spitalul General CFR Galați nu deține documente privind dreptul de administrare.</p> | <p>Denaturarea situațiilor financiare cu valoarea bunurilor pentru care nu există documente justificative.</p> <p>Inexistența unei situații reale a imobilelor aflate în administrarea Spitalului CF Galați.</p> | <p><b>Către conducerea MTI și a Spitalului General Căi Ferate Galați</b></p> <p>Clarificarea situației juridice a imobilelor de natura dispensarelor aflate în gări, depouri sau remize, evidențiate în administrarea Spitalului General Căi Ferate Galați conform anexei nr. 16 la HG nr. 1705/2016 și actualizarea corespunzătoare a inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, în condițiile legii.</p> <p><b>Termen de implementare:</b><br/><b>30.06.2026</b></p> |
| <p><b>C.1.6. Neînregistrarea în evidența contabilă a sumelor reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă aferente concediilor medicale la nivelul Spitalului General Căi Ferate Drobeta Turnu Severin</b></p> <p>Din verificarea modului de organizare a evidenței contabile privind indemnizațiile pentru incapacitate de muncă, s-a constatat că entitatea nu a înregistrat în contabilitate, în contul 461.01.09-Debitori sub 1 an - alte creanțe, suma de <b>264.679 lei</b>, reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă aferente concediilor medicale, care se recuperează din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate potrivit prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>Diminuarea nejustificată a valorii activelor curente prezentate în bilanțul contabil la data de 31.12.2024 cu suma de <b>264.679 lei</b>.</p>                                                                 | <p><b>Nu se impun recomandări.</b></p> <p>În timpul desfășurării misiunii de audit, <b>abaterea a fost remediată integral.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 399/2006, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p><b>În timpul misiunii de audit, au fost luate măsuri pentru remedierea abaterii,</b> entitatea prezentând nota contabilă nr.1/14.07.2025, suma de <b>264.679 lei</b> fiind înregistrată în contul 4610109 «<i>Debitori sub 1 an - alte creanțe</i>».</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                           |
| <p><b>C.1.7. Neînregistrarea în evidența contabilă a datoriei către Metrorex rezultată din neîndeplinirea obligației autorității contractante (MTI) de a stabili costurile și veniturile eligibile pentru serviciul de transport public cu metroul</b></p> <p>În temeiul contractului de servicii publice pentru perioada 2020-2024, aprobat prin Ordinul MTI nr. 697/2020, Metrorex primește lunar de la bugetul de stat o compensație cu titlu de subvenție.</p> <p>Conform prevederilor contractuale, în cazul în care compensația acordată pentru anul anterior <b>este mai mică</b> decât compensația calculată potrivit prevederilor contractuale, <b>MTI va vira diferența după aprobarea prin rectificarea bugetului de stat a sumei necesare efectuării viramentului.</b></p> <p>În anul 2024, MTI a solicitat efectuarea unui audit independent al cheltuielilor eligibile pentru Contractul de servicii publice de transport cu metroul valabil pentru anul 2022, respectiv verificarea modului de calcul pe baza căruia s-a solicitat compensația pentru serviciul public în anul 2022.</p> <p>Referitor la compensația cuvenită operatorului economic pentru anul 2022, prin raportul de audit nr. 6460/24/30.07.2024, expertul independent a concluzionat că <b>în urma recalculării compensației conform contractului de servicii publice încheiat cu Metrorex pentru anul 2022, diferența de compensație cuvenită acestuia este în sumă de 31.201.525 lei</b>, fără a fi depășită compensația anuală planificată.</p> <p>MTI nu a prezentat documente din care să rezulte măsurile dispuse în conformitate cu prevederile Contractului de Servicii Publice, în sensul analizării raportului elaborat de expertul tehnic independent,</p> | <p>Situațiile financiare ale MTI pe anul 2024 au fost denaturate prin neînregistrarea în evidența contabilă a datoriei reprezentând diferența de compensație cuvenită Metrorex pentru anul 2022, în sumă de <b>31.201.525 lei.</b></p> <p>De asemenea, lipsa compensării la nivelul operatorului economic poate determina cheltuieli suplimentare în bugetul acestuia cu penalitățile de întârziere la plata facturilor către furnizori.</p> <p>Menționăm că la data de 31.12.2024 Metrorex S.A. a raportat plăți restante în sumă de 196.458,106 mii lei.</p> | <p><b>Nu se impun recomandări.</b></p> <p>În cadrul ședinței de conciliere entitatea a prezentat documente justificative privind remedierea abaterii.</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>stabilirii costurilor și veniturilor realizate, a eligibilității acestora pentru serviciul de transport, a compensației anuale aferente anului 2022 și înregistrării în evidența contabilă a ministerului a sumei reprezentând diferența de compensație cuvenită operatorului de servicii publice.</p> <p>În cadrul ședinței de conciliere, entitatea verificată a prezentat documente justificative privind remedierea abaterii.</p> <p>Au fost puse la dispoziția echipei de audit Nota nr. 25965/2/27.08.2025, întocmită de Direcția de Transport Feroviar și aprobată de ordonatorul principal de credite, Adresa nr. 25965/RT/29.08.2025 transmisă Direcției Economice și Nota contabilă nr. 25665/RT/29.08.2025 privind înregistrarea în evidența contabilă a sumei de 31.201.525 lei în contul 462 „<i>Creditori diverși</i>”</p>                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p><b>C.1.8. Subevaluarea cu suma de 3.477.208 lei a datoriilor restante către bugetul general consolidat, raportate prin situațiile financiare la 31.12.2024, în neconcordanță cu fișa sintetică emisă de ANAF la 31.12.2024, la nivelul Spitalului Clinic CF CONSTANȚA</b></p> <p>În balanța de verificare la 31.12.2024, suma aferentă contribuțiilor și impozitului pe salarii este de 12.848.087,41 lei, iar în fișa sintetică transmisă de ANAF este evidențiată suma de 16.325.295 lei, diferențele nereflectate reprezentând în fapt dobânzi și penalități de întârziere în sumă de <b>3.477.207,59 lei</b>.</p> <p><b>În timpul misiunii de audit, abaterea a fost remediată</b> prin înregistrarea diferențelor în concordanță cu fișa sintetică emisă de ANAF la 30.06.2025, ceea ce a determinat o majorare a soldurilor conturilor de datorii aferente salariilor și a contribuțiilor la bugetul general consolidat de la 12.848.087 lei la 17.238.851 lei.</p> | <p>Subestimarea datoriilor prin neînregistrarea în totalitate/înregistrarea eronată a obligațiilor de plată la bugetul general consolidat, aflate în evidența ANAF, reprezentând contribuțiile sociale și impozitul pe venit datorate pentru salariile plătite; contribuția la fondul de handicap și dobânzi/penalități datorate pentru obligațiile neplătite la bugetul general consolidat.</p> | <p><b>Nu se impun recomandări.</b></p> <p>În timpul desfășurării misiunii de audit, abaterea a fost remediată integral.</p>                                                                                                                               |
| <p><b>C.1.9. Stabilirea și acordarea eronată a drepturilor câștigate în instanță în baza hotărârii judecătorești nr. 1387/03.05.2023 rămasă definitivă prin nerecurare, precum și neînregistrarea în contabilitate a acestora la nivelul Spitalului Clinic CF CONSTANȚA</b></p> <p>Urmare sentinței judecătorești rămase definitive prin nerecurare în dosarul nr. 1541/118/2022, respectiv Hotărârea Civilă</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p><b>Prejudiciul rezultat pentru salariatul selectat pe bază de eșantion este de 35.386,4 lei,</b> reprezentând diferențele salariale acordate eronat, <b>la care se adaugă indexarea</b></p>                                                                                                                                                                                                   | <p><b>Către conducerea MTI și a Spitalului Clinic CF Constanța</b></p> <p>a) Refacerea calculului la nivelul compartimentului Resurse umane, reprezentând drepturi salariale câștigate în instanță aferent perioadei martie 2019 – noiembrie 2022, cu</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>nr. 1387/03.05.2023, prin care s-au stabilit și câștigat de către 17 salariați ai Spitalului Clinic Căi Ferate Constanța drepturi salariale aferente perioadei 09.03.2019 – 01.12.2022 motivat de încadrarea eronată pe grila de salarizare din Anexa VIII a Legii nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, instanța a dispus <b>recalcularea și plata diferențelor salariale rezultate din stabilirea salariului de bază în conformitate cu Anexa VII, art. 1</b> din aceeași lege, actualizate cu indicele de inflație, respectiv a dobânzii legale penalizatoare, în baza OG nr. 13/2011.</p> <p>Echipa de audit a constatat, <u>pe de o parte, stabilirea și acordarea eronată a drepturilor câștigate în instanță în baza hotărârii civile nr. 1387/2023, în sumă totală de 1.314.237 lei</u>, prin raportare /reîncadrare pe Anexa VII, dar la nivelul maximal prevăzut de aceasta aferent anului 2022, la care se adaugă <b>valoarea indexării aferente și a dobânzilor penalizatoare, estimată de entitate la data de 30.06.2025 la suma de 1.117.143 lei (raportat la IPC la această dată)</b>, iar <u>pe de altă parte</u>, prin reținerea eronată a contribuțiilor de asigurări sociale și de sănătate aferent sumelor reprezentând indexarea diferențelor de salarii acordate și a dobânzii legale penalizatoare, contrar prevederilor Legii -cadru nr. 153/2017 precum și a Legii nr. 227/2015, <b>cu consecințe în prejudicierea bugetului instituției.</b></p> <p>Totodată, s-a mai constatat că sumele rezultate din calculul pentru fiecare angajat, respectiv pe total drepturi câștigate, considerate a fi datorate de entitate, <b>nu au fost înregistrate în evidența contabilă în conformitate cu prevederile OMFP nr. 5380/2023</b> de modificare și completare a OMFP nr. 1.917/2005, prin utilizarea conturilor 420 – „Personal - drepturi de natură salarială suplimentare” și 471 – „Cheltuieli în avans”, respectiv 462 – „Creditori diverși”, în cazul foștilor salariați.</p> | <p><b>aferentă și dobânda penalizatoare.</b></p> <p><b>Au fost subestimate datoriile curente și necurente</b> ale entității raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2024, reprezentând valoarea ultimelor 3 tranșe de plată a drepturilor salariale câștigate în instanță datorate de Spitalul Clinic Căi Ferate față de angajați.</p> | <p>respectarea prevederilor Legii-cadru nr. 153/2017;</p> <p><b>b)</b> Stabilirea întinderii și recuperarea sumelor acordate necuvenit, aferent celor 3 tranșe plătite salariaților, în perioada 2023 – 2025, în cuantum de 40% din suma datorată de entitate, reprezentând drepturi salariale câștigate în instanță, aferent perioadei martie 2019 – noiembrie 2022, ce au fost calculate eronat;</p> <p><b>c)</b> Revizuirea modalității de calcul a indexării și a dobânzilor penalizatoare prin raportare la <b>suma plătită/netă și nu la suma brută</b>, ținând cont de prevederile Codului fiscal referitoare la neinclusiunea acestor sume în baza de calcul a contribuțiilor sociale (CAS, CASS și CAM), precum și la art. VI alin. (5) și (6) din OUG nr. 168/2002;</p> <p><b>d)</b> Regularizarea sumelor reprezentând contribuții sociale la bugetul general consolidat stabilite eronat. Întocmirea și depunerea declarațiilor 112 aferente la organul fiscal. Stabilirea și reținerea obligațiilor de plată la bugetul general consolidate în ce privește drepturile câștigate în instanță datorate salariaților, respectiv diferențe salarii, indexare aferentă și dobânda legală penalizatoare, cu respectarea prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și a ordonanțelor privind eşalonarea la plată a acestora;</p> <p><b>e)</b> Înregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor de plată față de salariați/foști salariați, respectiv diferențe salariale stabilite, precum și indexare și dobânzi penalizatoare estimate la data întocmirii situațiilor financiare, cu respectarea</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                           | prevederilor OMFP nr. 1917/2005, astfel încât acestea să se reflecte la valoarea justă.<br><b>Termen de implementare: 30.06.2026</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>C2. Erori identificate în exercițiile financiare precedente care au influențat situațiile financiare ale anului 2024, ca urmare a neimplementării măsurilor/recomandărilor dispuse de Curtea de Conturi cu ocazia misiunilor anterioare de audit financiar</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <p><b>C.2.1. Diminuarea cu suma de 301.638.058 lei a activelor fixe de natura construcțiilor și terenurilor reflectate în Bilanțul contabil al MTI la data de 31.12.2024</b></p> <p>Ca urmare a neimplementării recomandării nr. 1.1.1 din Scrisoarea către management aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 299/03.04.2024, transmisă entității cu adresa nr. III/32215/18.04.2024, au fost înregistrate diferențe dintre soldul scriptic din evidența contabilă a ministerului și cel faptic înscris în listele de inventariere a domeniului public pentru Gestiunea 5 - Imobilizări Administrație Centrală/Loc de depozitare -METROREX S.A.</p> <p>Nu au fost finalizate demersurile necesare în vederea promovării proiectelor de acte normative pentru actualizarea valorii de inventar a bunurilor din domeniul public al statului cu nr. MF 33562, 33571, 33580, 33589, 33559, 33568, 33577, 33586, precum și înregistrarea în evidența contabilă a ministerului a valorii actualizate a acestora.</p> | <p>Valoarea activelor fixe de natura construcțiilor și terenurilor, respectiv a rezervelor reflectate în Bilanțul contabil la data de 31.12.2024 a fost denaturată cu suma de <b>301.638.058 lei</b>.</p> | <p><b>Nu se impun recomandări.</b></p> <p>În conformitate cu prevederile art. 50 alin. (4) din <i>Regulamentul privind activitatea de audit public extern</i>, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022 publicată în Monitorul Oficial nr. 12/05.01.2023, cu modificările și completările ulterioare, recomandările neimplementate rămân drept obligații în sarcina conducerii entităților auditate, până la ducerea acestora la îndeplinire, <b>Curtea de Conturi fiind informată semestrial cu privire la stadiul acestora.</b></p>          |
| <p><b>C.2.2. Majorarea cu suma de 688.300 lei a activelor raportate în situațiile financiare consolidate ale MTI și în Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului</b></p> <p>Activele au fost majorate ca urmare a înregistrării eronate în domeniul public al statului de către Spitalului Clinic Căi Ferate Timișoara a unor terenuri și construcții aflate în proprietatea privată și concesionate Companiei Naționale de Căi Ferate "CFR".</p> <p>De asemenea, nu toate terenurile și clădirile înscrise în Anexa 16 la HG 1705/2006 - <i>Inventarul bunurilor aflate în domeniul public al statului</i>, au fost intabulate în cartea funciară locală.</p> <p>Nu au fost finalizate demersurile pentru implementarea <b>măsurii nr. 2 din Decizia Curții de Conturi nr. III/3/22.02.2023:</b></p>                                                                                                                                                                                                | <p>Valoarea construcțiilor și terenurilor, respectiv a fondurilor reflectate în Bilanțul contabil la data de 31.12.2024 a fost majorată nejustificat cu suma de <b>688.300 lei</b>.</p>                   | <p><b>Nu se impun recomandări.</b></p> <p>În conformitate cu prevederile art. 50 alin. (4) din <i>Regulamentul privind activitatea de audit public extern</i>, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022 publicată în Monitorul Oficial nr. 12/05.01.2023, cu modificările și completările ulterioare, măsurile/recomandările neimplementate rămân drept obligații în sarcina conducerii entităților auditate, până la ducerea acestora la îndeplinire, <b>Curtea de Conturi fiind informată semestrial cu privire la stadiul acestora.</b></p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <p><b>a)</b> Clarificarea situației juridice a bunurilor din domeniul public al statului aflate atât în administrarea Spitalului Clinic Căi Ferate Timișoara, cât și în proprietatea privată sau concesionate Companiei Naționale de Căi Ferate "CFR" SA, precum și actualizarea anexei 16 la H.G. nr.1705/2006 <i>privind Inventarul centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului</i> cu valoarea acestor bunuri, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.</p> <p><b>b)</b> Intabularea imobilelor aflate în administrarea Spitalului Clinic Căi Ferate Timișoara, situate pe terenurile CNCF "CFR" SA și folosite în cea mai mare parte de către companie, precum și actualizarea Anexei nr. 16 la H.G. nr.1705/2006 <i>privind Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului</i> cu valoarea acestor imobile, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.</p> |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

## 2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

| Observația de audit                                                                                                                                                                                                             | Impact                                                                                                                                                         | Recomandare și termen de implementare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2.1. Aspecte prezentate în paragraful de evidențiere</b>                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p><b>D.</b> La nivelul MTI consolidarea situațiilor financiare la 31.12.2024 s-a realizat în mod manual (în format „.xls”).</p> <p>Opinia auditorilor publici externi nu este modificată în ceea ce privește acest aspect.</p> | <p>Acest aspect indică existența unei incertitudini referitoare la abilitatea MTI de a întocmi situațiile financiare consolidate fără erori semnificative.</p> | <p><b>Nu se impun recomandări.</b></p> <p>În urma misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale MTI, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022, la pct. 1.2.1 din Scrisoarea către management aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 299/2024, s-a recomandat MTI: „Întreprinderea demersurilor necesare în vederea automatizării situațiilor financiare consolidate, respectiv eliminarea centralizării manuale (în format „.xls”) a situațiilor financiare întocmite de administrația centrală proprie și instituțiile publice subordonate ministerului.”</p> <p><b>Recomandarea a fost implementată în cursul anului 2024.</b></p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>2.2. Alte aspecte</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p><b>F.1. Neconducerea evidenței contabile conform principiilor contabilității pe bază de angajamente la nivelul MTI</b></p> <p>Din verificarea documentelor și informațiilor prezentate de entitate privind Sentința civilă nr. 127/09.10.2023, rămasă definitivă prin respingerea recursului formulat de MTI, echipa de audit a constatat că în evidența contabilă a ministerului <u>nu au fost înregistrate cheltuieli de judecată în valoare de <b>1.500 lei</b>, deși, potrivit principiului contabilității de angajamente, acestea ar fi trebuit evidențiate în momentul în care sentința a devenit titlu executoriu.</u></p> | <p>Diminuarea nejustificată a cu suma de 1.500 lei a cheltuielilor și datoriilor prezentate în situațiile financiare întocmite de MTI pentru anul 2024.</p> | <p><b>Către conducerea MTI</b></p> <p>a) Analiza formalizată de către conducere a cauzelor care au determinat neînregistrarea cheltuielilor de judecată aferente Sentinței civile nr. 127/09.10.2023;</p> <p>b) Extinderea verificărilor asupra obligațiilor stabilite în sarcina Ministerului Transporturilor și Infrastructurii prin sentințe judecătorești care constituie titluri executorii și înregistrarea acestora în evidența contabilă, în condițiile legii.</p> <p><b><i>Termen de implementare: 30.06.2026</i></b></p> |

**F.2. Neevidențierea drepturilor de natură salarială prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, inclusiv contribuțiile aferente acestora, la nivelul MTI**

În evidența contabilă a ministerului nu a fost reflectată la data de 31.12.2024 valoarea datoriilor în sumă de **16.698 lei** aferentă dosarului cu nr.11178/3/2021, deși Hotărârea Civilă definitivă nr. 1434 pronunțată la data de 13.06.2024 de către Curtea de Apel București secția a IX a Contencios Administrativ și Fiscal a fost comunicată și înregistrată în cadrul MTI cu nr. 42944/19.11.2024.

În timpul misiunii de audit, datoria a fost înregistrată în evidența contabilă a ministerului, conform înregistrărilor contabile din data de 01.05.2025, în contul 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” în corespondență cu contul 420 02 01 „Personal - drepturi de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, peste 1 an”.

Echipa de audit a constatat că valoarea datoriilor reprezentând drepturi de natură salarială prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii, reflectată în evidența contabilă la data de 31.12.2024, **poate fi denaturată semnificativ** având în vedere că la nivelul Direcției Economice nu există o situație clară, actualizată pe baza informațiilor primite de la Direcția de Reprezentare Instanță, privind sumele necesare de plată/care urmează a fi solicitate la rectificările bugetare.

Diminuarea nejustificată a datoriilor prezentate în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2024 cu suma de **16.698 lei.**

Prin lipsa unei situații clare privind obligațiile stabilite în baza sentințelor judecătorești, se menține riscul de raportare eronată a obligațiilor rezultate din litigiile în care este implicată entitatea, concomitent cu riscul neasigurării creditelor bugetare necesare și prejudicierii bugetului entității prin plata eventualelor cheltuieli de executare.

**Către conducerea MTI**

Amendarea Procedurii de sistem PS -36 Ediția I, Revizia 1 din 25.11.2022 care vizează plata drepturilor salariale devenite scadente prin hotărâri judecătorești în sensul:

- actualizării cu prevederile actelor normative emise ulterior aprobării procedurii;
- completării cu prevederi referitoare la structurile din cadrul ministerului și responsabilitățile acestora privind inventarierea periodică a hotărârilor judecătorești devenite executorii, comunicarea acestora în vederea efectuării înregistrărilor în evidența contabilă în conformitate cu normele aplicabile, precum și asigurării creditelor bugetare necesare stingerii obligațiilor de plată.

**Termen de implementare:**  
**30.06.2026**

**F.3. Înregistrarea eronată privind plata unei creanțe bugetare în sumă de 1.123.050,59 lei, urmare a stabilirii unor cheltuieli neeligibile generate de nerealizarea rezultatelor asumate prin Contractul de finanțare pentru implementarea Proiectului „Creșterea capacității administrative a Autorității Navale Române pentru reducerea birocrației pentru cetățeni și mediul de afaceri”**

Din verificarea prin eșantion a sumelor plătite de ANR în anul 2024 de la titlul II - Bunuri și servicii – articol 20.01, echipa de audit a constatat înregistrarea eronată a sumei de 1.123.050,59 lei achitată de ANR către Autoritatea de Management - POCA din cadrul Ministerului Investițiilor și Proiectelor Europene (AM POCA) în contul 628 *Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți* în corespondență cu contul 401 *Furnizori*.

Suma reprezintă în fapt o corecție financiară rezultată în urma stabilirii de către AM POCA a unor cheltuieli neeligibile conform Procesului verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare nr. 40985/20.08.2024 prin care au fost stabilite creanțe bugetare în sumă de 1.123.050,59 lei.

Înregistrarea acesteia în conturile de cheltuieli și furnizori de servicii contravine reglementărilor contabile aplicabile, având în vedere că plata a fost efectuată pentru stingerea unei creanțe bugetare.

În timpul misiunii de audit, ANR a formulat cererea de chemare în judecată în contradictoriu cu MIPE – AM POCA, înregistrată la Tribunalul București – Secția a II-a Civilă, Contencios Administrativ și Fiscal, în cauză constituindu-se dosarul nr. 21299/3/2025. Prin cererea de chemare în judecată, ANR a solicitat anularea în tot a Procesului verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare nr. 40985/20.08.2024, anularea deciziei AM POCA nr. 460/17.10.2024 și restituirea sumei de 1.123.050,59 lei.

Situațiile financiare nu reflectă realitatea din punct de vedere al naturii cheltuielilor înregistrate și al beneficiarului plății.

**Către conducerea MTI și a Autorității Navale Române**

a) Analiza formalizată de către conducerea entității a cauzelor care au determinat nerealizarea integrală a obiectivelor din cadrul Contractului de finanțare nr. 566/15.12.2020, stabilirea eventualelor persoane responsabile și dispunerea măsurilor pentru implementarea tuturor funcționalităților soluției informatice achiziționate de către ANR în baza contractului de servicii nr. 45131/23.05.2022;

b) Completarea Politicilor contabile cu prevederi referitoare la modalitatea de înregistrare în evidența contabilă a corecțiilor financiare aplicate de către autoritățile abilitate.

***Termen de implementare:  
30.06.2026***

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>F.4. Neînscrierea dreptului de administrare al ARSVOM Constanța asupra bunurilor prevăzute în anexa nr. 2 la HG nr. 531/2023, în evidențele Oficiului de Cadastru și Publicitate Imobiliară Constanța.</b></p> <p>Prin HG nr. 531/2023 s-a aprobat transmiterea unor părți din bunuri, din administrarea MTI și concesiunea Companiei Naționale "Administrația Porturilor Maritime" - S.A. Constanța în administrarea ARSVOM Constanța, suprafața totală a bunurilor prevăzută în hotărâre fiind de <b>64.839 mp.</b></p> <p>În evidențele Oficiului de Cadastru și Publicitate Imobiliară Constanța nu a fost înscris dreptul de administrare al ARSVOM asupra acestor bunuri.</p> | <p>Neasigurarea concordanței între datele înscrise la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Constanța și imobilele preluate prin Protocolul prevăzut la art. 3 din HG nr. 531/2023.</p> | <p><b>Către conducerea MTI și ARSVOM Constanța</b></p> <p>Înscrierea dreptului de administrare al ARSVOM Constanța asupra bunurilor prevăzute în anexa nr. 2 la HG nr. 531/2023, în evidențele Oficiului de Cadastru și Publicitate Imobiliară Constanța.</p> <p><b><i>Termen de implementare:</i></b><br/><b>30.06.2026</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <p><b>F.5. Efectuarea de înregistrări în contabilitatea ARSVOM fără documente justificative</b></p> <p>Au fost înregistrate în evidența contabilă cheltuieli cu amortizarea în lipsa unor documente justificative care să certifice realitatea operațiunilor efectuate, cum ar fi: note justificative, note de calcul sau un centralizator în care sunt înscrise mai multe documente justificative al căror conținut se referă la operațiuni de aceeași natură.</p>                                                                                                                                                                                                                       | <p>Evidența contabilă organizată la nivelul ARSVOM nu asigură măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor aflate în patrimoniul entității.</p>                          | <p><b>Către conducerea MTI și ARSVOM</b></p> <p>a) Analiza tuturor tranzacțiilor efectuate fără documente justificative și dispunerea de măsuri în funcție de rezultatele verificării, inclusiv privind stabilirea de atribuții și responsabilități clare privind persoanele care efectuează înregistrări în contabilitate, precum și exercitarea controlului intern în cazul tuturor operațiunilor efectuate;</p> <p>b) Verificarea modului de înregistrare a amortizărilor în contabilitatea entității și asigurarea respectării tuturor prevederilor legale referitoare la regimul amortizărilor;</p> <p>c) Reglementarea modului în care se asigură continuitatea activității în cazul încetării contractelor individuale de muncă și preluarea activităților de către persoane nou angajate.</p> <p><b><i>Termen de implementare:</i></b><br/><b>30.06.2026</b></p> |
| <p><b>F.6. Nerespectarea clasificăției economice de încadrare a cheltuielilor bugetare pe articole și aliniată în baza contului de execuție a bugetului instituțiilor publice prin neintroducerea în baza de calcul a</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <p>A fost diminuat în mod nejustificat cu suma de 4.818 lei articolul bugetar 10.01.01 și majorate articolele</p>                                                                               | <p><b>Nu se impun recomandări.</b></p> <p>În timpul desfășurării misiunii de audit, abaterea a fost remediată integral.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>indemnizației de concediu a sporurilor permanente la nivelul Centrului Român pentru Pregătirea și Perfecționarea Personalului din Transporturi Navale – CERONAV</b></p> <p>Entitatea a efectuat unele plăți reprezentând diferite sporuri și indemnizații, fără utilizarea alineatelor bugetare dedicate acestor drepturi de personal, decontarea fiind efectuată de la alte alineate bugetare. În timpul misiunii de audit financiar, entitatea verificată a corectat formula de calcul din baza de date a aplicației de salarizare, pentru a stabili corect indemnizația de concediu și sporurile permanente din perioada efectuării concediilor de odihnă.</p>                                                                                                                                                                                                                                | <p>10.01.05 și 10.01.06 cu aceeași valoare.</p>                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p><b>F.7. Raportarea eronată în Situațiile financiare la 31.12.2024 a datoriilor necurente ale entității, provenind din debite istorice aferente ultimilor 5 ani, reprezentând contribuții și impozit pe salarii datorate bugetului general consolidat, precum și datorii eşalonate sau care fac obiectul unor dosare de executare silită reprezentând penalități datorate către CN APMC la nivelul Spitalului Clinic CF CONSTANȚA</b></p> <p>Datoriile înregistrate de Spital, reprezentând contribuții și impozit pe venit salarial, astfel cum sunt prevăzute și în fișa sintetică pe plătitor emisă de ANAF, precum și alte datorii comerciale ce fac obiectul unor eşalonări la plată sau dosare de executare silită către CN APMC reprezentând penalități aferente utilităților achitate cu întârziere, au fost eronat raportate la indicatorul DATORII CURENTE și nu la DATORII NECURENTE.</p> | <p>Subestimarea datoriilor necurente, concomitent cu supraestimarea datoriilor curente raportate în bilanțul contabil cu suma de <b>11.592.155 lei</b> și prezentarea unei imagini denaturate a situației datoriilor la nivelul entității.</p> | <p><b>Către conducerea MTI și a Spitalului Clinic CF Constanța</b></p> <p>Analiza datoriilor înregistrate în evidența contabilă a Spitalului Clinic CF Constanța, clasificarea corespunzătoare a acestora în datorii curente și necurente, precum și raportarea corectă în bilanțul contabil.</p> <p><b><i>Termen de implementare:</i></b><br/><b>30.06.2026</b></p> |

**F.8. Nerespectarea fazelor execuției bugetare, în ceea ce privește angajarea și lichidarea cheltuielilor cu serviciile de demontare-montare aparate de aer condiționat la nivelul Spitalul Clinic CF TIMIȘOARA**

În cazul cheltuielilor cu serviciile de demontare-montare aparate de aer condiționat, în sumă de 2.975 lei, achiziționate de Spitalul Clinic C.F. Timișoara de la OMNI ARTCONS LINE SRL, nu au fost respectate fazele execuției bugetare aferente angajării și lichidării cheltuielilor. Angajamentele legale în valoare totală de 3.635 lei au depășit valoarea Angajamentului bugetar nr. 1314/29.04.2024 de 2.975 lei.

Nu există concordanță între valoarea decontată și valoarea totală prevăzută în comenzile emise către furnizor.

Evidența neconformă a angajamentelor bugetare și legale la nivelul entității ca urmare a nerespectării fazelor execuției bugetare.

**Către conducerea MTI și a Spitalului Clinic CF Timișoara**

Elaborarea unei proceduri operaționale, care să elimine riscul nerespectării fazelor execuției bugetare astfel încât lichidarea cheltuielilor să se realizeze ulterior angajării acestora, angajamentul bugetar să preceadă angajamentul legal respectiv valoarea angajamentelor legale să nu depășească valoarea angajamentelor bugetare.

***Termen de implementare:***  
**30.06.2026**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>F.9. Majorarea nejustificată a veniturilor din prestări servicii încasate de la CAS Bihor, evidențiate în situațiile financiare ale Spitalului Clinic Căi Ferate Oradea pe anul 2024, ca urmare a raportării eronate a codului de diagnostic principal aferent unor pacienți externați la nivelul Spitalului Clinic Căi Ferate ORADEA</b></p> <p>În cazul unui număr de 8 foi de observații, la înregistrarea în aplicația informatică a codului de diagnostic principal la externare, a fost eronat preluat din FOCG (Foaie de observație clinică general) unul din codurile aferente diagnosticelor secundare înscrise de medicul curant. În aceste condiții, s-a raportat o altă grupă de diagnostic DRG cu valoare relativă mai mare. <b>fapt care a determinat majorarea veniturilor facturate și încasate de la CAS Bihor.</b></p> <p>În timpul misiunii de audit, au fost luate măsuri de remediere a abaterii, în sensul restituirii sumelor încasate nejustificat de la CAS Bihor și întocmirii aprobării unor proceduri interne care să elimine riscurile în acest domeniu.</p> <p>În cadrul ședinței de conciliere, entitatea verificată a prezentat Adresa nr. 7352/28.11.2025 prin care conducerea spitalului a comunicat faptul că <i>„au fost extinse verificările asupra veniturilor facturate și încasate în anul 2024 de la CAS Bihor pentru decontarea serviciilor spitalicești, a modului de raportare în aplicația informatică a datelor clinice la nivel de pacient din FOCG, și nu au fost identificate diferențe.”</i></p> | <p>Majorarea nejustificată a veniturilor facturate și încasate de la CAS Bihor cu suma de 8.539 lei, precum și supraevaluarea veniturilor din prestări servicii și alte activități înregistrate în evidența contabilă.</p> | <p><b>Nu se impun recomandări.</b></p> <p>În timpul misiunii de audit au fost luate măsuri pentru remedierea abaterii.</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>F.10. Neconcordanța între datele din situațiile financiare întocmite și raportate de Spitalul General Căi Ferate Drobeta Turnu Severin și datele din Anexa nr. 16 la H.G. nr. 1705/2006 privind Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu suma de 7.411.986 lei, ca urmare a nepromovării Hotărârilor de Guvern pentru actualizarea valorii de inventar a bunurilor înscrise în Anexa nr. 16 la HG nr. 1705/2006 cu diferențele de valori rezultate din operațiunea de reevaluare a clădirilor - spital și dispensar policlinic, și terenului aferent, aflate în domeniul public al statului, precum și cu valoarea lucrărilor de modernizare/reparație efectuate asupra acestor clădiri la nivelul Spitalului General Căi Ferate Drobeta Turnu Severin</b></p> <p>Prin inacțiunea ordonatorului de credite - Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, Anexa nr.16 la HG nr. 1705/2006 nu a fost actualizată cu diferențele de valori rezultate din operațiunea de reevaluare a clădirilor - spital și dispensar policlinic, și terenului aferent, aflate în domeniul public al statului, precum și cu valoarea lucrărilor de modernizare/reparație efectuate asupra acestor clădiri.</p> <p>În timpul misiunii de audit, <b>abaterea a fost remediată</b>, prin aprobarea H.G. nr. 745/2025 <i>privind modificarea denumirii și codului de clasificare ale unui imobil și actualizarea valorilor de inventar ale unor bunuri aflate în domeniul public al statului și în administrarea Spitalului General Căi Ferate Drobeta-Turnu Severin, unitate în subordinea MTI</i>, publicată în Monitorul Oficial nr. 853/17.09.2025, prin care au fost actualizate valorile de inventar a șase bunuri aflate în domeniul public al statului și în administrarea spitalului, noua valoare totală de inventar fiind de 13.449.350 lei.</p> | <p>Neconcordanța datelor prezentate în situațiile financiare întocmite și raportate de Spitalul General Căi Ferate Drobeta Turnu Severin la 31.12.2024 și datele din Anexa nr. 16 la HG. nr. 1705/2006, cu suma de 7.411.986 lei.</p> | <p><b>Nu se impun recomandări</b></p> <p>Abaterea a fost remediată integral în timpul misiunii de audit.</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                     |                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>F.11. Nerespectarea Planului de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia pentru evidențierea veniturilor din subvenții la nivelul Spitalului General Căi Ferate Galați</b></p> <p>Din verificarea eșantionului aferent categoriei „<i>Subvenții de la alte administrații</i>”, respectiv a transferurilor din bugetul FNUASS având destinația – <i>Influențe salariale acordate</i>, echipa de audit a constatat utilizarea eronată a contului 751 „<i>Venituri din vânzări de bunuri și servicii</i>”, în condițiile în care reglementările contabile impun utilizarea contului de venit 772.02 „<i>Subvenții de la alte bugete</i>”.</p> <p>În cadrul ședinței de conciliere, entitatea verificată a pus la dispoziția echipei de audit documente justificative privind <b>remediarea abaterii</b>: Nota explicativă nr. 12167/24.11.2025, întocmită de către conducerea Spitalului General Căi Ferate Galați, balanțele de verificare analitice la 30.06.2025 și 31.07.2025, Nota contabilă 232025/31.07.2025 potrivit căreia subvențiile primite sunt înregistrate în contul 772.02 „<i>Subvenții de la alte bugete</i>”.</p> | <p>Prezentarea eronată în balanța de verificare anuală, prin neutilizarea contului de venit corespunzător, a subvenției în sumă de 993.294 lei.</p> | <p><b>Nu se impun recomandări.</b></p> <p>Abaterea a fost remediată integral până la finalizarea misiunii de audit.</p>          |
| <p><b>F.12. Menținerea eronată în evidența contabilă a unor active fixe corporale a căror valoare este sub limita de 2.500 lei la nivelul Spitalului General Căi Ferate Galați</b></p> <p>Din documentele puse la dispoziție de entitate s-a constatat înregistrarea eronată în contul de mijloace fixe a unui bun cu valoare mai mică de 2.500 de lei, contrar prevederilor H.G. nr. 276/2013. În timpul misiunii, entitatea a făcut transferul bunului în contul de obiecte de inventar cu NC nr. 987/17.06.2025.</p> <p>Valoarea bunului cu o valoare de inventar mai mică de 2.500 lei identificat în timpul auditului și înregistrat eronat în categoria activelor corporale este în sumă de 2.348,78 lei.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>Situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2024 nu reflectă valoarea reală a mijloacelor fixe aflate în patrimoniul entității.</p>         | <p><b>Nu se impun recomandări</b></p> <p>având în vedere că în timpul misiunii de audit, abaterea a fost remediată integral.</p> |

### 3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

| Observația de audit                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Impact                                                                                                               | Recomandare și termen de implementare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>3.1. Aspecte de conformitate identificate în timpul misiunii de audit</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <p><b>G.1.1. Nerespectarea termenului privind reorganizarea autorităților și instituțiilor publice potrivit prevederilor Legii nr. 296/2023 la nivel de MTI</b></p> <p>Din verificarea modului de implementare a dispozițiilor Legii 296/2023 la nivelul MTI și al instituțiilor publice subordonate, echipa de audit <b>a constatat nerespectarea termenului privind reorganizarea autorităților și instituțiilor publice prevăzut de Legea nr. 296/2023.</b></p> <p>Astfel, din analiza datelor și informațiilor prezentate de reprezentanții MTI, echipa de audit a reținut:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pentru 4 entități din subordinea MTI, procesul de reorganizare <b>nu a fost finalizat;</b></li> <li>- în cazul a 8 entități, <b>procesul de reorganizare a fost finalizat cu întârziere.</b></li> </ul> <p>De asemenea, <b>nu a fost elaborat Regulamentul de organizare și funcționare</b> în urma reorganizării pentru <b>17 entități din subordinea MTI.</b></p> <p>În cadrul ședinței de conciliere au fost prezentate documente justificative privind remediarea parțială a abaterii:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>în ce privește Procesul de reorganizare,</b> entitatea a prezentat documente și informații privind finalizarea procesului de reorganizare pentru una din cele 4 entități la care procesul de reorganizare nu era finalizat la data auditului, respectiv la Spitalul Clinic Căi Ferate Constanța;</li> <li>- <b>cu privire la elaborarea Regulamentului de organizare și funcționare în urma reorganizării entităților din subordinea MTI,</b> au fost prezentate documente justificative privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare în urma reorganizării pentru <b>6 din cele 17 entități</b> aflate în subordinea MTI (Aeroclubul României, Școala Superioară de Aviație Civilă, Autoritatea Navală Română, Spitalul General Căi Ferate Ploiești, Spitalul Clinic Căi Ferate Iași, Spitalul General Căi Ferate Brașov).</li> </ul> | <p>Neimplementarea prevederilor legale privind asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung.</p> | <p><b>Către conducerea MTI</b></p> <p>Finalizarea procesului de reorganizare pentru toate instituțiile aflate în subordinea și sub autoritatea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, potrivit dispozițiilor Legii 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p><i><b>Termen de implementare:</b></i><br/><b>30.06.2026</b></p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>G.1.2. Neconcordanțe între veniturile realizate în baza contractelor de activitate sportivă și cele declarate prin Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate - D112 la nivelul Clubului Sportiv Rapid București</b></p> <p>Din verificarea modului de declarare a veniturilor realizate din salarii/contracte de activitate sportivă în anul 2024 la Clubul Sportiv Rapid București s-au constatat neconcordanțe între veniturile realizate și cele declarate prin Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate - D112, în sumă <b>196.042 lei</b>.</p> <p>În timpul misiunii de audit, Clubul Sportiv Rapid București <b>a remediat abaterea identificată</b>, în sensul că a transmis către ANAF declarații rectificative și a corectat informațiile privind veniturile aferente contractelor de activitate sportivă.</p> | <p>Raportarea eronată de către entitate a veniturilor realizate din activitatea sportivă poate conduce la neplata unor contribuții aferente contractelor de activitate sportivă.</p>                                                                                                                                                                                                                          | <p><b>Nu se impun recomandări.</b></p> <p>În timpul desfășurării misiunii de audit, abaterea a fost remediată integral.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <p><b>G.1.3. Nerespectarea prevederilor legale privind activitatea de închiriere a bunurilor proprietate privată a statului, aflate în administrarea Clubului Sportiv Rapid București</b></p> <p>Din verificarea prin eșantion a veniturilor din închiriere realizate de Clubul Sportiv Rapid București în anul 2024 (titlul 30, articol 30.10.05 – Venituri din concesiuni și închirieri), echipa de audit a constatat că unele contracte de închiriere a unor bunuri aflate în proprietatea privată a statului, administrate de Clubul Sportiv Rapid, <b>au fost atribuite direct</b>, fără derularea unor proceduri de licitație publică, contrar dispozițiilor art. 362 alin. (1) și (3) coroborate cu cele ale art. 333 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ și prin raportare la art. 334-341 din același act normativ.</p>                                                                                                                                                                   | <p>La nivelul Clubului Sportiv Rapid nu s-a asigurat maximizarea veniturilor din închirierea bunurilor, cu respectarea principiilor gestiunii eficiente, transparenței și publicității în exercitarea dreptului de proprietate privată a statului, contrar dispozițiilor art. 5 din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.</p> | <p><b>Către conducerea MTI și a CS Rapid București</b></p> <p>Elaborarea, aprobarea și implementarea unor proceduri operaționale/regulamente interne privind închirierea bunurilor aflate în proprietatea privată a statului și administrarea Clubului Sportiv Rapid București prin procedura de licitație publică, în condițiile legii.</p> <p><b><i>Termen de implementare: 30.06.2026</i></b></p> |
| <p><b>G.1.4. Virarea eronată a subvențiilor către instituțiile subordonate în conturile de venituri la capitolul 43.10 „Subvenții de la alte administrații”, subcapitolul 43.10.09 „Subvenții pentru instituții publice” la nivelul AGENTIEI</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>Abaterea nu are influențe asupra situațiilor financiare.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p><b>Nu se impun recomandări</b>, având în vedere că abaterea a fost remediată integral.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

**ROMANE DE SALVARE A VIETII  
OMENESTI PE MARE – ARSVOM**

Conform documentelor prezentate, în baza documentațiilor transmise de ARSVOM Constanța, MTI - Direcția Economică a efectuat eronat viramente în contul 43.09.00 „Subvenții pentru instituții publice”, corectă fiind utilizarea contului de venituri la capitolul 42 „*Subvenții de la bugetul de stat*”, subcapitolul 42.38 „*Subvenții de la bugetul de stat pentru instituții și servicii publice sau activități finanțate integral din venituri proprii*”.

Modificarea a fost comunicată de Direcția Generală de Sinteză a Politicilor Bugetare prin Comunicarea nr. 467496/23.11.2023, publicată pe site-ul MFP.

Abaterea a fost remediată de ARSVOM Constanța, fiind efectuat transferul sumei de 8.390.215 lei cu OP nr. 318/22.04.2024 din contul de venituri 43.09 în contul 42.38.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>G.1.5. Disfuncționalități cu privire la Contractul nr. 9467/17.08.2023 de prestări servicii încheiat de ARSVOM Constanța cu societatea TURBO MARINE SRL, având drept obiect prestarea de servicii de reparații la NAVA ARTEMIS</b></p> <p>În raport cu prevederile contractului nr. 9467/17.08.2023 și plățile efectuate de ARSVOM Constanța, au fost constatate următoarele:</p> <p><b>a)</b> Contrar prevederilor contractuale, atât în oferta de preț comunicată de societate și acceptată de ARSVOM, cât și în documentele achiziției (deviz, caiet de sarcini, referat), și ulterior, în documentele întocmite cu ocazia recepției, valoarea pieselor de schimb și a materialelor nu este evidențiată valoric.</p> <p>La nivelul ARSVOM Constanța nu este implementată o procedură operațională care să stabilească <b>legislația incidentă</b>, atribuții și responsabilități clare în ceea ce privește modul de stabilire a reparațiilor necesare, documentația de întocmit, precum și alte condiții care să asigure utilizarea eficientă și transparentă a fondurilor publice în cazul tuturor reparațiilor efectuate.</p> <p>Mai mult, la nivelul ARSVOM Constanța nu s-a efectuat nicio misiune de audit intern privind reparațiile efectuate și care au generat cheltuieli semnificative la nivelul entității, contrar prevederilor art. 15 alin. (1) din Legea nr. 672/2002, republicată, privind auditul public intern.</p> <p><b>b) Plata sumei de 100.832,71 lei reprezentând penalități de întârziere achitate prestatorului SC Turbo Marine SRL și cheltuieli de judecată în sumă de 7.016 lei, urmare a executării Sentinței civile 711/21.05.2024 a Tribunalului Constanța</b></p> <p>Sentința a fost emisă întrucât plata facturii nr. 0676 în valoare de 1.376.354 lei, emisă de societatea TURBO MARINE SRL, cu scadența la 21.12.2023, a fost efectuată cu întârziere de ARSVOM Constanța, ulterior primirii fondurilor necesare de la MTI.</p> | <p>Neasigurarea transparenței cheltuielilor cu reparațiile angajate de entitate.</p> <p>De asemenea, cheltuielile ARSVOM Constanța au fost majorate cu suma de <b>107.848,71 lei</b> reprezentând penalități de întârziere și cheltuieli de judecată, urmare a executării Sentinței civile nr. 711/21.05.2024 a Tribunalului Constanța.</p> | <p><b>Către conducerea MTI și a ARSVOM Constanța</b></p> <p>a) Efectuarea unei misiuni de audit intern având drept obiectiv verificarea reparațiilor efectuate la nivelul ARSVOM Constanța în perioada 2021-2025 și dispunerea măsurilor pentru corectarea eventualelor disfuncționalități identificate în urma auditului;</p> <p>b) Elaborarea unei proceduri operaționale care să stabilească legislația incidentă (având în vedere specificitatea domeniului de activitate al entității), atribuții și responsabilități clare atât în ceea ce privește modul de stabilire a reparațiilor necesare, documentația de întocmit, precum și alte condiții care să asigure utilizarea eficientă și transparentă a fondurilor publice în cazul tuturor reparațiilor efectuate;</p> <p>c) Analiza formalizată a cauzelor care au determinat majorarea cheltuielilor ARSVOM Constanța cu suma de <b>107.848,71 lei</b> reprezentând penalități de întârziere și cheltuieli de judecată stabilite prin Sentința civilă nr. 711/21.05.2024 a Tribunalului Constanța, stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor pentru recuperarea eventualului prejudiciu de la persoanele vinovate, în condițiile legii.</p> <p><b>Termen de implementare:</b><br/><b>30.06.2026</b></p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>G.1.6. Nebugetarea arieratelor înregistrate de entitate și neurmărirea stingerii obligațiilor de plată la bugetul general consolidat al statului de către Spitalul Clinic Căi Ferate Constanța reprezentând contribuții, impozit pe venit aferent salariilor, respectiv contribuția la fondul de handicap constituită raportat la numărul de salariați ai entității</b></p> <p>Arieratele acumulate de entitate în ultimii ani, reprezentând contribuții și impozit pe veniturile din salarii, contribuția la fondul de handicap, precum și datoriile istorice față de furnizorul CN APMC, la 31.12.2024 au însumat 13.326.989 lei (mai vechi de 90 zile), conform Anexei 30 - Plăți restante.</p> <p>Acestea nu au fost achitate în anul 2024 întrucât, pe de o parte, încasarea veniturilor proprii ale entității s-a realizat cu dificultate ca urmare a unei activități insuficiente și a lipsei de pacienți, iar, pe de altă parte, din lipsă de disponibil, la TITLUL I din BVC pentru anul 2024 nu au fost alocate fonduri și pentru plata arieratelor, respectiv a stingerii obligațiilor restante la buget, ci numai pentru cheltuielile curente de personal previzionate pentru anul 2024.</p> <p>Concluzionând, la data de 31.12.2023 Spitalul Clinic Căi Ferate înregistra obligații fiscale restante din impozite și contribuții cu reținere la sursă, pentru a căror stingere nu au fost prevăzute în anul 2024 distinct sau cumulat fonduri cu această destinație prin BVC aprobat în anul 2024, conform prevederilor art.28<sup>1</sup> – 28<sup>5</sup> din Legea nr. 500/2002. Acest fapt se menține în ultimii 10 ani la nivelul entității, motivat de nivelul mult prea mare al cheltuielilor, îndeosebi cu salariile, față de veniturile realizate de Spital din contractele de prestări servicii medicale/spitalicești încheiate cu CAS Constanța.</p> | <p>Posibilitatea de a intra în incapacitatea de plată, riscul executării silite și a blocării conturilor din Trezorerie, cu consecințe în imposibilitatea asigurării continuității activității Spitalului.</p> | <p><b>Către conducerea MTI și a Spitalului Clinic CF Constanța</b></p> <p>a) Respectarea termenelor de plată la scadență a contribuțiilor reținute din salarii, aprobarea prevederilor bugetare pentru stingerea obligațiilor și plata către bugetul general consolidat a datoriilor înregistrate, precum și a penalităților de întârziere aferente, încheierea de noi angajamente legale raportat la arieratele provenite din anul anterior;</p> <p>b) Analiza cauzelor care au determinat situația economico-financiară precară a spitalului și luarea măsurilor necesare pentru diminuarea datoriilor unității spitalicești.</p> <p><b><i>Termen de implementare:</i></b><br/><b>30.06.2026</b></p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                           |                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>G.1.7. Disfuncționalități referitoare la modalitatea de justificarea a sumelor acordate din bugetul FNUASS pentru influențe privind creșterile salariale acordate în baza OUG nr. 114/2017 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru personalul încadrat în unitățile sanitare, Ordinul Ministerului Sănătății nr. 78/14/2018, precum și a ordonanțelor de guvern ulterioare la nivelul Spitalului Clinic CF CONSTANȚA</b></p> <p>Entitatea nu a utilizat transferurile pentru influențe salariale în concordanță cu statele de plată și documentele justificative atașate la cererea de plată transmisă CJAS Constanța, neurmărindu-se stingerea contribuțiilor și impozitelor datorate la bugetul general consolidat, concomitent cu plata salariilor nete către personalul angajat al spitalului. Aceasta, urmare faptului că entitatea nu a dispus de suficiente fonduri pentru a acoperi contribuția proprie de aproximativ 30% din veniturile proprii, astfel fiind nevoită să efectueze cu prioritate plata salariilor nete, iar ulterior contribuțiile aferente, în limita disponibilului rămas (constituit din subvenția acordată de FNUASS, cât și din veniturile proprii ale spitalului, respectiv contracte de prestări servicii medicale încheiate cu CJAS Constanța).</p> <p>În cadrul ședinței de conciliere, entitatea verificată a prezentat documente și informații privind <b>remediarea integrală a abaterii</b>, respectiv documente din care rezultă achitarea integrală a contribuțiilor aferente salariilor acordate în lunile septembrie și octombrie 2025. Astfel au fost prezentate situații recapitulative pentru salariile aferente lunilor septembrie și octombrie 2025, precum și ordinele de plată prin care au fost achitate contribuțiile aferente.</p> | <p>Nerespectarea prevederilor legale cu privire la utilizarea subvențiilor acordate de la alte administrații pentru influențe din creșteri salariale.</p> | <p><b>Nu se impun recomandări.</b><br/>Până la finalizarea misiunii de audit, abaterea a fost remediată integral.</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**G.1.8. Calcularea eronată a valorii estimate a achiziției serviciilor de demontare-montare aparate de aer condiționat la nivelul Spitalul Clinic CF TIMIȘOARA**

Compartimentul Achiziții Publice, a efectuat în SICAP un număr de 3 achiziții directe distincte ale aceluiași serviciu (montare-demontare aparate de aer condiționat), utilizând 2 coduri CPV diferite, pentru fiecare referat de necesitate în parte, de la același operator economic – în speță OMNI ARTCONS LINE S.R.L., în valoare totală de 3.840 lei (fără TVA). După realizarea achizițiilor, a procedat la modificarea Programului anual al achizițiilor publice, cuprinzând un număr de 3 achiziții directe distincte cu o valoare estimată de 3.840 lei (fără TVA) și utilizând 2 coduri CPV diferite în condițiile în care în programul inițial, achiziția în cauză era prevăzută la o valoare estimată de 700 lei.

În concluzie, s-a constatat faptul că, valoarea estimată a achiziției a fost determinată în mod eronat, achiziția serviciilor în cauză a fost fragmentată, iar programul anual al achizițiilor publice nu își mai îndeplinește scopul principal de instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție, pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor și pentru verificarea modului de îndeplinire a obiectivelor entității.

Existența unei evidențe neconforme/nereale în SICAP a achizițiilor directe realizate de entitate, atât ca număr, cât și ca valoare.

Neîndeplinirea scopului pentru care a fost instituit de către legiuitor programul anual al achizițiilor publice.

Alocarea unui fond de timp nejustificat, în condițiile fragmentării achizițiilor directe efectuate.

**Către conducerea MTI și a Spitalului Clinic CF Timișoara**

Elaborarea unei proceduri operaționale în cazul achizițiilor directe efectuate de entitate, care să elimine riscul determinării eronate a valorii estimate a achiziției și al fragmentării acesteia, respectiv al neîndeplinirii de către programul anual de achiziții publice a scopului principal, și anume de instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție, pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor și pentru verificarea modului de îndeplinire a obiectivelor entității.

***Termen de implementare:***  
**30.06.2026**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>G.1.9. Neevidențierea și nerecuperarea creanțelor rezultate din nerestituirea/neregularizarea cu bugetul statului a compensației pentru efectuarea serviciilor publice de transport feroviar de călători, ca urmare a nerealizării indicatorilor cantitativi prevăzuți în contractul de servicii publice, la nivelul Autorității pentru Reformă Feroviară</b></p> <p>Din analiza pe bază de eșantion a modului de acordare a subvențiilor (titlul 40) pentru susținerea transportului feroviar public de călători în anul 2024, echipa de audit a constatat <b>nerestituirea/neregularizarea cu bugetul statului</b> a compensației pentru efectuarea serviciilor publice de transport feroviar de călători, ca urmare a nerealizării indicatorilor cantitativi prevăzuți în contractul de servicii publice încheiat cu Transferoviar Călători, în sumă de <b>3.988.159,44 lei</b>.</p> <p><b><u>Nu au fost întreprinse demersuri pentru reîntregirea veniturilor la bugetul de stat, conform prevederilor legale, având în vedere că</u></b> operatorul de transport feroviar nu și-a îndeplinit obligația contractuală de a restitui până la 31.01.2025 compensația necuvenită pentru anul 2024.</p> <p>Pe de altă parte, creanța de recuperat de la Transferoviar Călători nu a fost înregistrată în evidența contabilă a ARF, <b>diminuându-se astfel nejustificat valoarea creanțelor</b> raportate în situațiile financiare.</p> <p><b>Abaterea s-a produs ca urmare a</b> nerespectării obligației contractuale de către operatorul de transport feroviar de a restitui subvenția necuvenită, întârzierilor în efectuarea demersurilor de către ARF în vederea recuperării subvențiilor necuvenite, precum și nerespectării prevederilor legale privind recunoașterea creanțelor în evidența contabilă.</p> <p><b>În timpul misiunii de audit</b>, cu nota contabilă nr. 25103/<b>30.06.2025</b>, ARF a înregistrat în evidența contabilă creanțele de încasat de la Transferoviar Călători cu titlu de compensație necuvenită pe anul 2024, în sumă de 3.988.159,44 lei.</p> <p>De asemenea, ARF a transmis notificarea nr. 4274/<b>03.07.2025</b> prin care a comunicat valoarea subvenției aferentă</p> | <p>Neîntregirea veniturilor bugetului de stat cu valoarea compensațiilor în sumă de <b>3.988.159,44 lei</b>, necuvenite OTF pentru nerealizarea indicatorului cantitativ Tren-km, conform contractului de servicii publice.</p> <p>Diminuarea nejustificată a creanțelor raportate în situațiile financiare ale anului 2025 cu suma de <b>3.988.159,44 lei</b>.</p> | <p><b>Nu se impun recomandări.</b></p> <p>Până la finalizarea misiunii de audit, abaterea a fost remediată integral.</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>nerealizării indicatorului tren-km, precum și penalitățile de întârziere calculate de ARF pentru sumele nerestituite la bugetul de stat în termenul legal.</p> <p>În cadrul ședinței de conciliere, au fost prezentate documente privind <b>remedierea integrală a abaterii</b>. Astfel, în urma extinderii verificărilor, au rezultat sume necuvenite și nerestituite pentru 3 operatori de transport feroviar, respectiv 42.279.087,57 lei SNTFC CFR Călători SA; 3.988.159,44 lei Transferoviar Călători SRL; 1.031.159,11 lei Interregional Călători SRL. Pentru recuperarea sumelor, ARF a formulat cereri de chemare în judecată.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <p><b>G.1.10. Efectuarea de plăți fără asigurarea vizei de certificare a realității, legalității și regularității și a vizei „BUN DE PLATĂ” la nivelul AGENTIEI ROMANE DE SALVARE A VIETII OMENESTI PE MARE – ARSVOM</b></p> <p>În cazul statelor de plată întocmite pentru lunile februarie 2024, martie 2024 și noiembrie 2024, cuprinse în eșantionul verificat, plățile au fost efectuate fără respectarea prevederilor legale referitoare la certificarea în privința realității și legalității și cele referitoare la acordarea vizei de „BUN DE PLATĂ”, contrar prevederilor OMFP nr. 1792/2002, conform căruia nu se poate efectua plata - când nu există confirmarea serviciului efectuat și documentele nu sunt vizate pentru "Bun de plată".</p> <p>În cadrul ședinței de conciliere, entitatea a prezentat documente justificative privind <b>remedierea integrală a abaterii</b>, din care rezultă acordarea vizei de certificare a realității, legalității și regularității și a vizei BUN DE PLATĂ pentru salariile aferente lunilor iunie - septembrie 2025.</p> | <p>Funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern.</p>                                                                                                             | <p><b>Nu se impun recomandări.</b></p> <p>Până la finalizarea misiunii de audit, abaterea a fost remediată integral.</p>                                                                                                                                                   |
| <p><b>3.2. Controlul intern managerial</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <p><b>G.2.</b> În cadrul entității, sistemul de control intern managerial este cel stabilit prin reglementările legale, dar la nivelul entității auditate au fost implementate parțial Standardul 3 „Competența, performanța”, Standardul 8 „Managementul riscurilor” și Standardul 9 „Proceduri”.</p> <p>La nivelul MTI procedurile documentate au fost elaborate în proporție</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>Neimplementarea în integralitate a cerințelor Codului controlului intern managerial al entităților publice, aprobat prin Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr.</p> | <p><b>Către conducerea MTI</b></p> <p>Întreprinderea demersurilor pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- implementarea integrală a standardelor de control intern/manAGERIAL;</li> <li>- finalizarea elaborării și aprobării procedurilor interne</li> </ul> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>de 94% din totalul activităților procedurabile, inventariate la data de 31.12.2024.</p> <p>Registrul riscurilor nu a fost actualizat anual, deși cerințele Standardului 8 „Managementul riscurilor” subliniază faptul că riscurile sunt actualizate la nivelul compartimentelor ori de câte ori se impune acest lucru, dar obligatoriu anual, prin completarea modificărilor în Registrul de riscuri.</p> <p>În cadrul ședinței de conciliere, entitatea verificată a prezentat Hotărârea Comisiei de monitorizare SCIM nr. 5/ 02.12.2025 prin care a fost avizat Registrul Riscurilor la nivelul MTI și aprobat de către Secretarul General al MTI, respectiv Registrul riscurilor de corupție înregistrat sub nr. 500/24.03.2025.</p> <p>În urma verificării documentelor prezentate de entitate în timpul ședinței de conciliere, echipa de audit a constatat remediarea parțială a abaterii prin actualizarea Registrul riscurilor.</p>                                                                                                           | <p>600/2018, a determinat neatingerea în toate cazurile a obiectivelor generale ale controlului intern/managerial privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- utilizarea în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate a resurselor;</li> <li>- conformitatea cu legile și politicile interne;</li> <li>- asigurarea fiabilității informațiilor externe și interne, prinținerea unei contabilități adecvate.</li> </ul> | <p>pentru activitățile procedurabile inventariate la nivelul MTI;</p> <p><b>Termen de implementare:</b><br/><b>30.06.2026</b></p>                                                                                                                                                                             |
| <b>3.3. Auditul intern</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <p><b>G.3.</b> În anul auditat, la nivelul MTI posturile de auditor intern nu au fost integral ocupate, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității.</p> <p>La 9 entități din subordinea ministerului, auditul intern nu a funcționat în cursul anului 2024, deși a fost înființat.</p> <p>La nivelul ISCTR, Compartimentul de Audit Intern a fost nefuncțional în perioada 2023-2024; nu a fost întocmit Planul Anual de Audit Public Intern pentru anul 2024, nu au fost efectuate misiunile de audit în anul 2024 din cauza lipsei de personal, auditorul public intern aflându-se în concediu de maternitate până la data de 23.12.2024.</p> <p>În ceea ce privește evaluarea la fiecare 5 ani a activității de audit intern, 7 structuri de audit intern funcționale nu au fost evaluate în ultimii 5 ani: Autoritatea Feroviară Română, Registrul Auto Român, Spitalul Clinic CF Constanța, Spitalul General CF Drobeta Turnu Severin, Autoritatea de Siguranță Feroviară Română, Spitalul Clinic CF Timișoara și Metrorex.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p><b>Către conducerea MTI</b></p> <p>Asigurarea ocupării posturilor de auditor intern și asigurarea continuității activității structurii de audit atât la nivelul MTI – Administrație centrală, cât și la nivelul instituțiilor subordonate.</p> <p><b>Termen de implementare:</b><br/><b>30.06.2026</b></p> |

**3.4. Aspecte privind implementarea recomandărilor/măsurilor misiunilor anterioare de audit**

**G.4.** Principalele măsuri/recomandări dispuse cu ocazia precedentelor misiuni de audit financiar, a căror neimplementare a afectat și exercițiul financiar 2024 sunt următoarele:

**- măsura I.2. dispusă în Decizia nr.**

**III/3/22.02.2023** – a) *Clarificarea situației juridice a bunurilor din domeniul public al statului aflate atât în administrarea Spitalului Clinic Căi Ferate Timișoara cât și în proprietatea privată sau concesionate Companiei Naționale de Căi Ferate "CFR" SA, precum și actualizarea anexei 16 la H.G. nr.1705/2006 privind Inventarul centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului cu valoarea acestor bunuri, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;*

*b) Conducerea ministerului va dispune măsurile care se impun pentru intabularea imobilelor aflate în administrarea Spitalului Clinic Căi Ferate Timișoara, situate pe terenurile CNCF "CFR" SA și folosite în cea mai mare parte de către companie, precum și actualizarea Anexei nr. 16 la H.G. nr.1705/2006 privind Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului cu valoarea acestor imobile, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.*

**- măsura I.6. dispusă în Decizia nr.**

**III/3/22.02.2023** - *Extinderea verificărilor asupra modului de calcul și acordare a „sporului pentru condiții vătămătoare” pentru toți salariații MTI - administrație centrală, precum și recalcularea acestui spor, după caz, în conformitate cu prevederile legale în vigoare privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.*

**- recomandarea 1.1.1. comunicată prin Scrisoarea către management aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 299/2024**, transmisă entității cu adresa nr. III/32215/18.04.2024 - *Întreprinderea demersurilor necesare în vederea promovării proiectelor de acte normative pentru actualizarea valorii de inventar a bunurilor din domeniul public al statului cu nr. MF 33562, 33571, 33580, 33589, 33559, 33568, 33577, 33586,*

**Nu se impun recomandări**

În conformitate cu prevederile *Regulamentului privind activitatea de audit public extern*, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/2022, cu modificările și completările ulterioare:

**„Articolul 50**

*(1) Misiunea de follow-up este realizată o singură dată, după împlinirea ultimului termen stabilit pentru implementarea recomandărilor Curții de Conturi. (...)*

*(3) În situația în care se constată neimplementarea unei recomandări, nu se mai realizează misiuni viitoare de follow-up, această situație de fapt fiind adusă la cunoștința tuturor părților interesate.*

*(4) **Recomandările neimplementate rămân drept obligații în sarcina conducerii entităților auditate, până la ducerea acestora la îndeplinire, Curtea de Conturi fiind informată semestrial cu privire la stadiul acestora.***

precum și înregistrarea în evidența contabilă a ministerului a valorii actualizate a acestora.

- recomandările comunicate prin Scrisoarea către management nr. III/3143/15.01.2025 aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 1211/19.12.2024, transmisă entității cu adresa nr. III/3594/16.01.2025:

**„2.2.5. Către conducerea MTI și a Spitalului General Căi Ferate Pașcani**

Continuarea demersurilor privind actualizarea valorilor de inventar din Anexa nr. 16 la HG nr. 1705/2006 privind Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului cu valorile lucrărilor de modernizare executate la bunurile aflate în administrarea Spitalului General Căi Ferate Pașcani.

**3.1.3 Către conducerea MTI**

Revizuirea legislației privind finanțarea de la bugetul de stat a facilităților de transport acordate unor categorii sociale de beneficiari pentru:

a) instituirea unui mecanism de verificare a legalității și realității datelor înscrise de operatorii de transport persoane în deconturile transmise Ministerului Transporturilor și Infrastructuri;

b) armonizarea prevederilor normelor metodologice de decontare a facilităților de transport în care se precizează păstrarea documentelor justificative „un an calendaristic ce urmează anului în care a avut loc călătoria”, cu prevederile art. 25 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar contabile, care reglementează termenele de păstrare a registrelor și documentelor justificative și contabile;

c) revizuirea normelor cu privire la modul de întocmire a borderourilor, de verificare și avizare a acestora, precum și a modului de tipărire, distribuire, gestionare și evidență centralizată a cupoanelor și instituirea unor proceduri obligatorii, unitare, la nivelul operatorilor de transport, cu privire la modul de eliberare a legitimațiilor de călătorie gratuite sau cu

preț redus, de arhivare a documentelor justificative și de atașare la borderouri a unui exemplar din legitimațiile de călătorie gratuită (cupon, cotor, etc.), a unui sistem de înregistrare, urmărire și control al biletelor speciale de călătorie gratuită sau cu reducere utilizate de beneficiarii de facilități de transport intern;

d) analiza și stabilirea unui plafon maxim până la care se subvenționează transportul rutier de persoane, având în vedere faptul că, pentru transporturile efectuate pe aceleași trasee, distanțe și condiții identice, operatorii practică tarife substanțial diferite.

#### **3.1.4. Către conducerea MTI**

Analiza cauzelor care au determinat neimplementarea dispozițiilor OUG nr. 109/2011 privind selectarea și numirea membrilor consiliilor de administrație și directorilor la întreprinderile publice aflate în subordine, în coordonare, sub autoritate ori în portofoliu, și luarea măsurilor necesare și adecvate pentru inițializarea și finalizarea procedurilor de evaluare și selecție a acestora, cu respectarea termenelor legale stabilite de OUG nr. 109/2011.

#### **3.3.1. Către conducerea MTI și a entităților aflate în subordinea sau sub autoritatea ministerului**

Întreprinderea demersurilor pentru:

- Clarificarea situației juridice a tuturor bunurilor din domeniul public al statului aflate atât în administrarea instituțiilor publice din subordine, cât și în administrarea sau concesiunea unor operatori economici de sub autoritatea MTI;

- Evaluarea/reevaluarea tuturor bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrarea ministerului și în administrarea/concesiunea instituțiilor publice/operatorilor economici din subordinea/sub autoritatea acestuia, înregistrarea rezultatelor evaluării/reevaluării bunurilor în evidența contabilă și actualizarea corespunzătoare a Inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, potrivit legii

- Înregistrarea în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului și

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <p>în evidența contabilă a ministerului a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate și date în folosință, realizate cu surse asigurate de la bugetul de stat și care potrivit legii, aparțin domeniului public al statului, de către toate unitățile care funcționează sub autoritatea MTI, în conformitate cu prevederilor legale.</p> |  |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

**3.4.3. Către conducerea MTI și a ARF**

Finalizarea demersurilor privind atribuirea competitivă a contractelor de servicii publice pentru transportul feroviar public de călători, în condițiile legii.”

Potrivit dispozițiilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată:

(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la [alin. \(1\)](#) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda.

**În situația în care aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor, vă asigurăm de sprijinul nostru.**

**Curtea de Conturi a României**

**Aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 1374/11.12.2025**