

**Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare consolidate ale Ministerului Transporturilor și
Infrastructurii la data de 31.12.2023**

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. 523334/29.02.2024.

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 31.12.2023, 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 aplicabil¹.

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 2023, au fost constatate **erori cu influențe semnificative, dar nu generalizate asupra situațiilor financiare, precum și erori semnificative calitativ**, după cum urmează:

¹ *Legea contabilității nr. 82/1992, 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 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice*

C1. Activele necurente au fost diminuate cu suma de 540.403.462 lei, prin:

1. Majorarea cu suma de 27.710 lei a valorii activelor necurente reflectate în bilanțul contabil la 31.12.2023 la CERONAV ca urmare a neefectuării reevaluării activelor necurente, nerespectării valorii de intrare a mijloacelor fixe, înregistrării eronate a unor cheltuieli cu amortizarea pentru bunuri cu valori sub 2.500 lei achiziționate după intrarea în vigoare a HG nr. 276/2013². În timpul misiunii de audit, abaterea a fost remediată parțial prin înregistrarea în evidența contabilă a obiectelor de inventar de natura mijloacelor fixe a căror valoare se situează sub valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe stabilită în conformitate cu prevederile legale.

2. Diminuarea nejustificată a activelor cu suma de 85.930 lei, ca urmare a înregistrării lucrărilor realizate la obiectivul de investiții „*Renovare și modernizare bloc operator*” în contul 611 „*Cheltuieli cu reparații curente*”, contrar prevederilor legale, potrivit cărora cheltuielile ulterioare reprezentând modernizări aferente investițiilor majorează costul activului fix corporal³. (Spitalul CF Craiova). În timpul misiunii de audit, abaterea a fost remediată integral prin evidențierea lucrărilor aferente obiectivului de investiții în conturile 212 „*Construcții*” și 101 „*Fondul bunurilor din domeniul public al statului*”.

3. Majorarea cu suma de 4.957.300 lei, ca urmare a menținerii în evidența Spitalului CF Sibiu a unor active pentru care entitatea nu deține documente justificative care să ateste dreptul de administrare sau proprietate asupra acestora⁴. În cadrul ședinței de conciliere au fost puse la dispoziția echipei de audit documente justificative privind corectarea evidenței contabile a entității, în sensul scoaterii din evidența contabilă a unor bunuri imobile conform HG 874/2023 în valoare de 4.897.000 lei; pe baza acestora echipa de audit a constatat remedierea parțială a abaterii.

4. 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 31.12.2022, reprezentând diferența dintre soldul scriptic din evidența contabilă a ministerului și cel factic înscris în listele de inventariere a domeniului public la data de 30.09.2022 pentru Gestiunea 5-Imobilizări Administrație Centrală/Loc de depozitare -METROREX S.A. (abatere identificată în anul financiar 2022, necorectată și preluată în anul financiar 2023)

5. Diminuarea cu suma de 20.503.958,44 lei a activelor raportate în situațiile financiare consolidate ale MTI și în Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, ca urmare a neînregistrării în valoarea activelor a cheltuielilor cu punerea în funcțiune a patru remorchere la AFDJ Galați. (abatere identificată în exercițiul financiar 2022, necorectată și preluată în anul financiar 2023)

6. Diminuarea cu suma de 223.848.826 lei a activelor raportate în situațiile financiare consolidate ale MTI și în Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, ca

² Prev art. 2[^]1 din Ordonanța nr 81/2003 *privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice*, cu modificările și completările ulterioare; art. 3 (1) din ORDIN MEF nr. 3.471 din 25 noiembrie 2008 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice*; art 1(3) din HG nr.276/2013 *privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe și OMFP nr. 221/2015 de completare a HG nr. 3471/2008*;

³ Prev art. 6 (1) și (2) din Legea contabilității nr.82/1991, punctului 1.2.4.2 capitolul III, *funcțiunea contului 212 capitolul VI, Anexa 12 capitolul XX Tabel de corespondență între conturile contabile de cheltuieli și codurile bugetare din clasificarea indicatorilor privind finanțele publice - cheltuieli, clasificarea economică din Anexa 1 la OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice*;

⁴ Prev art. 2 alin. 2 din H.G nr. 1.705/2006 *de aprobare a inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului*; art.11 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată.

urmare a neînregistrării în valoarea activelor a lucrărilor efectuate la podul rutier la km 0+540 al Canalului Dunăre Marea Neagră și lucrărilor aferente infrastructurii rutiere de acces în Portul Constanța (abatere identificată în anul financiar 2021, necorectată și preluată în anul financiar 2023).

7. 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, ca urmare a înregistrării eronate de către Spitalului Clinic Căi Ferate Timișoara a unor terenuri și construcții aflate în proprietatea privată și în domeniul public al statului, concesionate Companiei Naționale de Căi Ferate „CFR” S.A. (abatere identificată în anul financiar 2021, necorectată și preluată în anul financiar 2023).

C2. Activele curente au fost diminuate cu suma de 2.481.139 lei, prin:

1. Diminuarea cu suma de 831.087 lei a drepturilor de creanță rămase de încasat la finele anului 2023 și neînregistrarea veniturilor aferente acestora la ISCTR, venituri rezultate din contribuția de 5% din quantumul tarifelor încasate pentru serviciile specifice prestate de către Regia Autonomă „Registrul Auto Român” către terți⁵. Suma a fost înregistrată în evidența contabilă a ISCTR și a fost încasată în timpul misiunii de audit.

2. Diminuarea cu suma de 36.000 lei a drepturilor de creanță ca urmare a neînregistrării în evidența contabilă a ISCTR a unui număr de 18 Procese verbale de contravenție emise în luna decembrie 2023⁶. Abaterea s-a produs în contextul neconducerii evidenței contabile conform principiilor contabilității pe bază de angajamente și neconcordanței datelor din evidenta contabilă cu datele din evidența operativă (Sistemul Informatic Integrat- SII) în ceea ce privește veniturile ISCTR obținute în anul 2023 din Procese verbale de contravenție emise în baza prevederilor O.G. nr. 26/2011 *privind înființarea Inspectoratului de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier*, cu modificările și completările ulterioare.

3. Diminuarea cu suma de 1.614.052,17 lei a creanțelor ARF de încasat de la Transferoviar Călători, cu termen scadent 31.01.2023⁷.

Din analiza modului de acordare și utilizare a subvențiilor pentru susținerea transportului feroviar public de călători în anul 2023, 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. Pe eșantionul verificat, valoarea compensației pentru serviciul de transport feroviar public de călători neregularizată/nerestituită la bugetul statului prin bugetul MTI a fost de **2.615.239,70 lei**, din care **1.614.052,17 lei** aferentă anului 2022 și **1.001.187,53 lei** aferentă anului 2023.

⁵ Prev. art.3 lit.b din OG nr.26/2011 *privind înființarea ISCTR*, cu modificările ulterioare; art. 5 din OUG nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, actualizată; pct. 3.1.7 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 ulterioare.

⁶ Prev. art. 6 alin. (1) și (2) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare; Cap. II pct. 2.7.1.1, Cap. III pct. 3.1.1, pct. 3.2., Cap. IV pct. 1 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:

⁷ Prev. art. 5.1 lit s) din Contractul de servicii publice nr. 298/09.12.2022 - Obligațiile OTF; art. 5.5 din anexa nr. 6 la Contractul de servicii publice; art. 5 din OUG nr.119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, actualizată; pct. 3.1.7 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 ulterioare:

Conform prevederilor contractuale, compensația necuvenită ca urmare a nerealizării indicatorului cantitativ tren-km trebuia regularizată cu bugetul de stat până la data de 31 ianuarie a anului următor acordării. În timpul desfășurării misiunii de audit, ARF a înregistrat în evidența contabilă creanțele de încasat de la Transferoviar Călători cu titlu de compensație necuvenită, atât pentru anul 2022, cât și pentru anul 2023.

C3. Datoriile au fost diminuate cu suma de 188.691.381 lei, prin:

1. Neîndeplinirea obligației autorității contractante (MTI) de a stabili costurile și veniturile eligibile pentru serviciul de transport public cu metroul⁸.

Valoarea abaterii este în sumă estimată de **188.691.381 lei** reprezentând diferență compensație de plată către Metrorex pentru anul 2021, conform raportului auditorului independent, pentru care autoritatea contractantă nu a dispus măsuri în concordanță cu prevederile contractului de servicii publice. În cadrul ședinței de conciliere a fost pusă la dispoziția echipei de audit Nota nr. 38670/11.10.2024 prin care s-a aprobat de către ordonatorul de credite înregistrarea în contabilitate a diferenței de compensație cuvenită Metrorex pentru anul 2021, precum și Nota contabilă din data de 25.10.2024; pe baza acestora echipa de audit a constatat remedierea abaterii.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect – consolidarea situațiilor financiare se realizează în mod manual (în format „.xls”)

Atragem atenția asupra disfuncționalităților din activitatea ministerului generate de întocmirea situațiilor financiare consolidate prin prelucrarea manuală a datelor și informațiilor din situațiile financiare individuale ale instituțiilor subordonate (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.

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

1. Spitalul Clinic Căi Ferate Oradea nu a efectuat reevaluarea tuturor terenurilor și construcțiilor la termenul prevăzut de lege⁹, respectiv cel puțin o dată la 3 ani. În timpul misiunii de audit, a fost efectuată reevaluarea tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor, iar rezultatele reevaluării au fost înregistrate în contabilitate.

⁸ Prev. art. 12.2.1; art. 7.5 și art. 7.6 din *Contractul de servicii publice de transport cu metroul valabil pentru anul 2021* (încheiat cu Societatea de Transport cu Metroul București „Metrorex” - S.A. pentru perioada 2020-2024 și art. 5 din OUG nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, actualizată

⁹ Prev. art.8 alin (1) și (2) și art. 9 alin. (1) și (2) și 13 din *Legea nr. 82/1991 a contabilității*, cu modificările și completările ulterioare; art. 2[^]1 și 2[^]2 din *Ordonanța nr 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice*, cu modificările și completările ulterioare

2. Neinventarierea anuală a activelor curente de natura materialelor sanitare și a debitorilor sub 1 an la Spitalul General Căi Ferate Sibiu.¹⁰

3. Nu au fost puse la dispoziția auditorului public extern procesele verbale de prestare a serviciilor aferente plății în sumă de 99.356,05 lei, reprezentând c/val facturilor fiscale 165/01.08.2023; 157/03.07.2023 - servicii pază pentru lunile iunie 2023 și iulie 2023 în conformitate cu prevederile contractuale. Au fost prezentate foile colective de prezență pentru lunile iunie și iulie 2023, iar facturile aferente au fost certificate în privința realității, legalității și avizate pentru bun de plată¹¹. (Spitalul CF2)

4. În urma misiunii de audit au fost identificate riscuri semnificative privind continuitatea activității Spitalului Clinic Căi Ferate Timișoara.

Unul dintre pavilioanele în care funcționează spitalul (Pavilionul nr. 14) a fost restituit prin hotărâre judecătorească proprietarului tabular; la data de 31.10.2023 a încetat contractul de locațiune încheiat cu proprietarul tabular, iar la 30.10.2023 spitalul a fost notificat de proprietar cu privire la faptul că nu mai dorește prelungirea contractului de locațiune și solicită spitalului pregătirea integrală a imobilului pentru predare. În Pavilionul nr. 14 își desfășoară activitatea medicală două secții clinice universitare, de chirurgie generală și medicină internă, care însumate dețin ponderea cea mai mare din numărul total de paturi din unitate.

Mai mult, în Pavilionul nr. 14 se găsesc tablourile electrice principale care alimentează cu energie electrică cele patru corpuri de clădiri (Pavilioanele 13, 14, 15, Blocul operator) și centrala termică. Accesul principal în spital se face prin poarta Pavilionului nr. 14. Tot acolo se află și sala de așteptare a spitalului.

În această clădire nu se pot efectua investiții majore în lipsa calității de proprietar sau administrator al imobilului, fiind pusă în pericol însăși autorizația de funcționare a spitalului. În cadrul ședinței de conciliere a fost pusă la dispoziția echipei de audit HG 1384/2024 *privind declanșarea procedurilor de expropriere a imobilului proprietate privată care face parte din lucrarea de utilitate publică de interes național "Reabilitare și modernizare corp C1 (pavilion 14) Spital Clinic CF Timișoara, str. Splaiul Tudor Vladimirescu nr. 14, Timișoara, județul Timiș, conform CF Nr. 454673, nr. topo: 454673, 454673-C1*; pe baza acesteia echipa de audit a constatat remediarea abaterii.

5. Neconcordanța între datele din situațiile financiare întocmite și raportate de Spitalul General Căi Ferate Pascani și datele din Anexa nr. 16 la HG. nr. 1705/2006 privind Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu suma de 5.738.375 lei¹², 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 valoarea lucrărilor de modernizare executate la bunurile aflate în administrarea Spitalului.

6. Nerespectarea etapelor execuției bugetare, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare. Pentru plata salariilor a fost întocmită o singură ordonanță de plată în decursul unei luni, la o dată calendaristică ulterioară întocmirii ordinelor de plată și plății efective a salariilor, fiind astfel ordonanțată concomitent atât plata salariilor, cât și plata contribuțiilor aferente

¹⁰ Prev. art. 7 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1 alin 2 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin O.M.F.P. nr. 2.861/2009

¹¹ Prev. art. 4.2 din Contractul Subsecvent Servicii nr. 450 din 31.03.2023 și Contract Subsecvent Servicii nr. 861 din 30.06.2023

¹² Prev. HG nr. 1705/2006 privind Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului

acestora¹³. (Spitalul CF Galați). În cadrul ședinței de conciliere au fost puse la dispoziția echipei de audit, cu titlu de exemplu, ordine de plată, ordonanțări de plată, propuneri de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare pentru plata salariilor și a contribuțiilor aferente acestora în luna octombrie 2024; pe baza documentelor prezentate echipa de audit a constatat remedierea abaterii.

7. Neactualizarea Anexei nr. 16 la HG nr. 1705/2006 cu valoarea lucrărilor de modernizare/reparație în sumă de 606.074,28 lei efectuate asupra activelor necurente - spital și dispensar policlinic la Spitalul CF Drobeta Turnu Severin¹⁴.

8. Majorarea activelor corporale cu suma de 18.556 lei, ca urmare a acceptării la plată a facturii și devizului prezentat de constructor în care au fost incluse lucrări pe o suprafață mai mare decât cea realizată efectiv la obiectivul de investiții „Renovare și modernizare bloc operator” al Spitalului CF Craiova¹⁵. În timpul misiunii de audit, abaterea a fost remediată integral, sumele recuperate fiind virate MTI.

9. Clubul Sportiv Rapid București nu a efectuat reevaluarea tuturor terenurilor și construcțiilor la termenul prevăzut de lege. Din verificarea activelor fixe deținute de Clubul Sportiv Rapid București la data de 31.12.2022 și cuprinse în eșantionul selectat, s-a constatat că nu au fost reevaluate cel puțin o dată la trei ani toate terenurile și construcțiile, contrar prevederilor O.G. nr. 81/2003. Echipa de audit a identificat 2 terenuri și 3 construcții pentru care nu s-a efectuat reevaluarea la data de 31.12.2022.

Astfel, valoarea activelor fixe de natura construcțiilor și terenurilor reflectate în Bilanțul contabil la data de 31.12.2022 a fost diminuată cu valoarea de **6.378.626,02 lei. (abatere identificată în anul financiar 2022, necorectată și preluată în anul financiar 2023)**

10. Diminuarea nejustificată a soldului contului 461.01.01 „Debitori sub 1 an” precum și a înregistrărilor efectuate cu suma de 9.062 lei, prin înregistrarea pe credit a sumelor aferente voucherelor de vacanță neutilizate și recuperate de la firma furnizoare la Spitalul CF Craiova¹⁶. Abaterea a fost remediată integral în timpul misiunii de audit.

11. Diminuarea activelor curente cu suma de 3.576 lei, prin neînregistrarea și neevidențierea în contul 461 – „Debitori diverși” a unor indemnizații aferente certificatelor medicale ce se suportă din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate la Spitalul CF Sibiu¹⁷. În cadrul ședinței de conciliere a fost pusă la dispoziția echipei de audit nota contabilă nr. 72 prin care a fost

¹³ Prev. art.1, alin.(2), pct.3 și 4 din OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale

¹⁴ Prev. art. 288 din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ

¹⁵ Prev art. 22 alin. (1), art. 52 alin. (5) și (6) din Legea nr. 500/ 2002 privind finanțele publice, punctele 1, 2 și 4 din OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, art. 5 alin. (1) din Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;

¹⁶ Prev. art. 6 (1) și (2), art. 33 (1) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, punctul nr. 20 din Anexa nr.1 la OMFP nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, funcțiunea contului 461 conform prevederilor cap VI din Anexa 1 la 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 ulterioare;

¹⁷ Prev. art. 9 alin. 1 și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare: pct. 2.4 lit. c) din OMFP nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității; pct. 1.1 din Cap. I, pct. 2.1 din Cap II și Cap. VII “Instrucțiunile de utilizare a conturilor” 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. 1.917/2005 cu modificările ulterioare:

înregistrată valoarea indemnizației aferente certificatelor medicale ce se suportă din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate solicitate la plată prin cererea nr. 7820/14.12.2022; pe baza documentelor prezentate echipa de audit a constatat remedierea abaterii.

12. Diminuarea cu suma de 58.048 lei de către Aeroclubul României a viramentelor la bugetul de stat, reprezentând sume reținute din garanția de bună execuție cu titlu de penalități de întârziere, ca urmare a neîndeplinirii unor obligații contractuale de către un operator economic¹⁸. În timpul misiunii de audit, abaterea a fost remediată, suma fiind virată la bugetul statului.

13. Majorarea cu suma de 46.112,56 lei de către Spitalul CF2 a soldului contului Furnizori prin înregistrarea eronată în anul 2023 a facturii nr. 2428/31.12.2022, reprezentând prestări servicii curățătorie aferente perioadei decembrie 2022¹⁹.

14. Supraevaluarea cheltuielilor de personal la Școala Superioară de Aviație Civilă cu suma de 20.279 lei în anul 2023, ca urmare a faptului că sporul pentru condiții de muncă nu a fost menținut la nivelul lunii decembrie 2022²⁰.

15. Diminuarea cu suma de 11.467,74 lei a veniturilor Spitalului CF Drobeta Turnu Severin provenite din serviciile medicale de tip spitalicesc furnizate în regim de spitalizare continuă. În luna februarie 2023, acestea nu au fost realizate/încasate la valoarea lor reală, motivat de faptul că Spitalul nu și-a îndeplinit obligațiile contractuale, respectiv nu a transmis în PIAS serviciile medicale în maximum 3 zile lucrătoare de la data acordării acestora sau internarea nu a fost semnată cu cardul/adeverința de asigurat, caz în care SIUI a respins un număr de 8 cazuri externe²¹.

16. Diminuarea nejustificată a cheltuielilor raportate de MTI în contul de execuție bugetară și contul de rezultat patrimonial din situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2023, reprezentând sporul pentru condiții vătămătoare de muncă, calculat eronat.

Din analiza datelor prezentate în statul de funcții nominal pe luna noiembrie 2022, aferente unui eșantion de 10 persoane încadrate în funcția de consilier superior gradația 5, s-a constatat că nivelul sporului pentru condiții vătămătoare este diferit: pentru 6 persoane, sporul de condiții vătămătoare a fost de 839 de lei, în timp ce pentru 4 persoane încadrate pe aceeași funcție, sporul a fost de 818 lei.

În urma promovării în funcție, grad sau treaptă profesională, cuantumului sporului pentru condiții vătămătoare, de care au beneficiat salariații din eșantionul selectat, nu a fost la nivelul cuantumului acordat funcției/gradului/treptei pe care aceștia au promovat, cu consecința diminuării cheltuielilor aferente exercițiului financiar 2022 cu suma de 252 de lei. **Abaterea nu a fost corectată nici în exercițiul financiar 2023** și face obiectul măsurii nr. I.6. din Decizia nr. III/3/22.02.2023 a Curții de Conturi.

¹⁸ Prev. art. 75 din Legea 500/2002 *privind finanțele publice*, actualizată

¹⁹ Prev. art. 9, alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată; Cap. II, pct. 2.7.1.1, Cap. III pct. 3.1. și 3.2., Cap. IV pct.1.2 din Normelor 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 și completările ulterioare.

²⁰ Prev. art. I alin. (5) din OUG nr. 168/2022 *privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative*;

²¹ HOTĂRÂRE nr. 696 din 26 iunie 2021 *pentru aprobarea pachetelor de servicii și a Contractului-cadru care reglementează condițiile acordării asistenței medicale, a medicamentelor și a dispozitivelor medicale, tehnologiilor și dispozitivelor asistive în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate pentru anii 2021-2022*; Anexa 2-CONTRACT-CADRU din 26 iunie 2021 *care reglementează condițiile acordării asistenței medicale, a medicamentelor și a dispozitivelor medicale, tehnologiilor și dispozitivelor asistive în cadrul sistemului de asigurări sociale de sănătate pentru anii 2021-2022*

G. Bună guvernare

• Aspecte privind sistemul de control intern

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

- din totalul unităților din subordinea MTI, 14 entități au sisteme conforme, 12 entități au sisteme parțial conforme și 4 entități au sisteme de control parțial conforme limitate;

- în cadrul MTI, sistemul de control intern/managerial este cel stabilit prin reglementările legale, dar unele standarde de control intern/managerial 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 89% din totalul activităților procedurabile, inventariate la data de 31.12.2023;

- 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

- urmare neimplementării măsurii I.3. din Decizia III/7/12.08.2021, la data auditului nu a fost elaborată și aprobată o procedură operațională privind fundamentarea proiectului de buget al ministerului, care să stabilească încadrarea cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare, în funcție de natura acestora.

De asemenea, sistemul de control intern/managerial în ce privește acordarea de la bugetul de stat, prin bugetul MTI, a sumelor reprezentând facilități de transport acordate unor categorii sociale de beneficiari este influențat negativ de neîntreprinderea demersurilor pentru implementarea măsurii nr. I.7. din Decizia nr. III/17/02.09.2013 a Curții de Conturi. În acest context, **la data auditului nu a fost revizuită legislația privind finanțarea de la bugetul de stat a facilităților de transport acordate unor categorii sociale de beneficiari, astfel încât la data auditului:**

- a) nu a fost instituit un mecanism de verificare a legalității și realității datelor înscrise de operatorii de transport persoane în deconturile transmise MTI;
- b) nu au fost armonizate prevederile 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) nu au fost revizuite normele 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 nu au fost instituite 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, ca urmare a prorogării constante a punerii în aplicare a art. 1.1 din OG nr. 8 din 26 ianuarie 2011 *pentru modificarea și*

completarea legislației cu privire la eliberarea, gestionarea și monitorizarea documentelor de călătorie acordate pensionarilor, veteranilor de război și văduvelor de război;

- d) nu a fost efectuată o analiză și nu s-a stabilit un 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.

La nivelul MTI nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind numirea membrilor CA și a Directorilor generali la unele întreprinderi publice aflate sub autoritatea/monitorizarea ministerului. Ca urmare a monitorizării ineficiente și nedisponerii măsurilor legale privind inițierea/declanșarea procedurilor de selecție în concordanță cu dispozițiile OUG nr. 109/2011 *privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice*, conducerea acestora a fost asigurată preponderent de administratori și directori generali numiți provizoriu.

La data auditului, nu a fost implementată măsura I.5. din Decizia III/7/12.08.2021: *„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”*.

În consecință, procedura de selecție a membrilor consiliilor de administrație nu a fost finalizată la următoarele întreprinderi publice cu importanță semnificativă pentru economia națională:

- Compania Națională „Administrația Porturilor Maritime” SA Constanța;
- Compania Națională „Administrația Porturilor Dunării Maritime” SA;
- Societatea „Telecomunicații CFR” SA;
- Regia Autonomă „Administrația Canalului Navigabil Bega” Timiș;
- Compania Națională Administrația Canalelor Navigabile S.A.;
- ROFERSPED S.A.

• **Aspecte privind auditul intern**

- la nivelul MTI este organizată și funcțională activitatea de audit public intern; în cursul anului 2023, 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 2023, deși a fost înființat.

• **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 2023.**

Măsurile/recomandările neimplementate ale căror influențe au fost preluate în anul financiar 2023, potrivit planului de măsuri nr. 8111/05.03.2024 prezentat de entitate și rapoartelor de follow-up încheiate în anul 2024, sunt următoarele:

- **măsura I.1. a) și b) dispusă prin Decizia nr. III/3/22.02.2023 – „I.1. a) Înregistrarea în evidența contabilă a ministerului a valorii bunurilor din domeniul public al statului rezultate în urma**

lucrărilor la podul rutier al Canalului Dunăre Marea Neagră (km 0+540) și lucrări aferente infrastructurii rutiere de acces în Portul Constanța, în conformitate cu prevederile legale. **b)** Actualizarea Anexei 16 la H.G. nr. 1705/2006 privind Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului cu valoarea bunurilor din domeniul public al statului rezultate în urma lucrărilor la podul rutier al Canalului Dunăre Marea Neagră (km 0+540) și lucrări aferente infrastructurii rutiere de acces în Portul Constanța, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.”

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

- **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.

- **recomandarea 1.1.2. 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 pentru cele 4 remorhere înscrise în inventarul bunurilor din domeniul public al statului cu nr. MF 167300, 167301, 167302, 167303, precum și înregistrarea în evidența contabilă a ministerului a valorii actualizate a acestora.

- **recomandarea 1.1.8. 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 - Reevaluarea, cel puțin o dată la 3 ani, a tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul CS Rapid, precum și înregistrarea rezultatelor în evidența contabilă a entității.

- **măsura I.2. din Decizia III/12/30.08.2018** - Reevaluarea tuturor terenurilor aparținând domeniului public al statului date în administrarea entităților aflate sub autoritatea/subordinea ministerului și înregistrarea rezultatelor acestor operațiuni în evidența contabilă în conformitate cu prevederile legale.

- **măsura I.8. din Decizia III/12/30.08.2018** - Reconcilierea valorii bunurilor din domeniul public al statului declarate în „Inventarul bunurilor din domeniul public al statului” aprobat prin H.G. 1705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu valoarea acestor bunuri raportate în situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2017 de către toate unitățile aflate în subordinea sau sub autoritatea ministerului.

- **măsura I.5. din Decizia III/17/02.09.2013** - Luarea măsurilor pentru evaluarea bunurilor ce constituie domeniu public al statului care nu au înregistrată valoarea de inventar, potrivit legii.

- **măsura I.2. din Decizia III/7/12.08.2021** - Analiza situației juridice a bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrarea Aeroclub România pentru care nu au fost actualizate valorile

de inventar, identificarea cauzelor și efectuarea demersurilor pentru actualizarea anexei 16 la H.G. nr. 1705/2006 Inventarul centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului, în conformitate cu prevederile legale.

- **Aspecte de conformitate identificate în timpul misiunii de audit**

1. Nerespectarea prevederilor legale²² la emiterea unor decizii de promovări temporare/delegări de atribuții pe funcții de conducere la ARF, fără precizarea duratei și informarea prealabilă a funcționarilor publici cu privire la atribuțiile funcției de conducere.

2. Nerespectarea de către ARF a prevederilor legale privind încheierea și derularea contractelor de voluntariat nr. 15/27/21.01.2022 și 15/31/25.01.2022²³ având ca scop dezvoltarea unor activități în baza expertizei persoanelor care au avut calitatea de voluntar. Cele două contracte, încheiate la data de 21.01.2022, respectiv 25.01.2022, pe termen de 1 an, nu au fost prelungite. Având în vedere că nu au existat implicații de natură financiară, echipa de audit nu a formulat recomandări.

3. Abateri privind contractele de servicii publice încheiate de ARF:

➤ în ce privește contractele aprobate prin HG nr. 1311/2021 *privind aprobarea contractelor de servicii publice pentru perioada 1 ianuarie 2022-10 decembrie 2022 în transportul feroviar public de călători*, s-a constatat:

a) lipsa unor demersuri efective referitoare la demararea procedurilor de atribuire competitivă a contractelor de servicii publice;

b) neelaborarea în termenele legale prevăzute de art. 12 alin. (5) din HG nr. 1311/2021 și art. 11 alin. (3) din HG nr. 1453/2022 a metodologiei de monitorizare a veniturilor reale raportate la veniturile estimate ale operatorilor de transport feroviar de călători, cu consecința imposibilității unei juste monitorizări a ajutoarelor de stat acordate sub forma compensațiilor de serviciu public în beneficiul operatorilor, astfel încât să fie eliminat riscul acordării în mod necuvenit a unor compensații de la bugetul de stat.

➤ în ce privește contractele aprobate prin HG nr. 1453/2022 *pentru aprobarea contractelor de servicii publice pentru perioada decembrie 2022-11 decembrie 2032 în transportul feroviar public de călători, stabilirea unor condiționalități pentru Autoritatea pentru Reformă Feroviară, operatorii de transport feroviar și Compania Națională de Căi Ferate "C.F.R." - S.A., în vederea implementării obligațiilor de serviciu public feroviar din România, precum și pentru aprobarea metodologiilor de predare în cadrul contractelor de servicii publice cu atribuire directă a materialului rulant feroviar achiziționat cu fonduri europene*, s-a constatat:

a) neefectuarea unor analize multicriteriale pentru fundamentarea contractelor de servicii publice;

b) eșuarea demersurilor ARF privind atribuirea pe criterii competitive a contractelor de serviciu public pe rutele stabilite în cadrul anexei nr. 7 la HG nr. 1453/2022;

c) încheierea contractelor pe durata maximă de 10 ani, fără o fundamentare temeinică.

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

²² Prev. art. 438, 530,579 din OUG nr.57/2019 *privind Codul administrativ*:

²³ Prev. art. art. 9 alin.(2), art. 10 alin. (3)-(6), art. 11 alin. (5) din Legea nr. 78/2014 *privind reglementarea activității de voluntariat în România*, cu modificările și completările ulterioare;

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. 1211/19.12.2024

Domnului ministru Sorin Mihai GRINDEANU

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 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 01.04.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit 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
1.1. La nivelul CERONAV CONSTANȚA, bunurile înregistrate în contul 213 - <i>Instalații tehnice și mijloace de transport</i> , nu au fost reevaluate în toată perioada, de la achiziție și punere în funcțiune până la data auditului, conform prevederilor HG nr. 3471/2008, deși aceste bunuri, ori s-au depreciat, ori li s-a majorat valoarea având în vedere inflația. La data auditului pot fi reevaluate numai poz. Ponton 7494 – plutitor (nr. inventar 20001GL) și Peridoc pentru barcă cu vele și motor – de transport	Majorarea cu suma de 27.710 lei a valorii activelor necurente, precum și denaturarea valorii activelor curente, a capitalurilor și rezervelor reflectate în bilanțul contabil la data de 31.12.2023.	Către conducerea MTI și a CERONAV: Reevaluarea bunurilor a căror durată de funcționare nu este expirată și înregistrarea rezultatelor reevaluării în evidența contabilă, în condițiile legii. Termen de implementare: 30.06.2025

<p>ambarcațiuni (nr. inventar 21226) deoarece, numai acestea nu au durată de funcționare expirată.</p> <p>De asemenea, au fost identificate active fixe sub valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe de 2.500 lei stabilită prin HG nr. 276/2013 <i>privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe</i>, amortizate integral la 31.12.2023, menținându-se în soldul contului de active fixe 213 - <i>Instalații tehnice și mijloace de transport</i>, iar în bilanț la active necurente, deși corect trebuiau reflectate în contul 303 - <i>Obiecte de inventar</i> și în bilanț la Active curente. Prin HG nr. 221/2015 de completare a HG nr. 3471/2008, la art.I (3) se prevede: <i>„Activele fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și cele care aparțin proprietății private a instituțiilor publice și care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului se trec la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar.”</i></p> <p>Mai mult, au fost identificate bunuri încadrate ca active fixe, cu valori sub 2.500 lei, achiziționate în anul 2018, după intrarea în vigoare a HG nr.276/2013, pentru care s-au calculat și s-au înregistrat cheltuieli cu amortizarea, în condițiile în care, pentru obiectele de inventar trecerea pe cheltuieli se realizează la momentul casării.</p> <p>În timpul auditului s-a procedat la corectarea tuturor înregistrărilor contabile din contul 213 și contul 303, prin NC nr.4/09.07.2024 cu valoarea de 80.170,55 lei și reconstituirea cheltuielilor cu amortizarea în conturile contabile 117-rezultatul reportat și 281-amortizări privind imobilizările corporale.</p>		
<p>1.2. Diminuarea nejustificată a activelor cu suma de 85.930 lei, ca urmare a înregistrării lucrărilor realizate la obiectivul de investiții <i>„Renovare și modernizare bloc operator”</i> în contul 611,<i>Cheltuieli cu reparații curente</i>”, contrar prevederilor legale, potrivit cărora cheltuielile ulterioare reprezentând modernizări aferente investițiilor majorează costul activului fix corporal - Spitalul CF Craiova.</p>	<p>Valoarea activelor fixe de natura construcțiilor reflectate în Bilanțul contabil la data de 31.12.2023 și a cheltuielilor cu reparații curente reflectate în Contul de rezultat patrimonial a fost denaturată cu suma de 85.930 lei.</p>	<p>Nu se impun recomandări. În timpul desfășurării misiunii de audit, abaterea a fost remediată integral.</p>

<p>1.3. Menținerea în evidența Spitalului CF Sibiu a unor active pentru care entitatea nu deține documente justificative care să ateste dreptul de administrare sau proprietate asupra acestora.</p> <p>Astfel, la data de 31.12.2023, Spitalul General Căi Ferate Sibiu avea înregistrate în evidența contabilă și în inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului active necurente, respectiv clădirea Dispensar Făgăraș (nr. MF 26672) și terenul aferent acesteia (nr. MF 26671) care, conform extrasului CF nr. 105732, se aflau în proprietatea Companiei Naționale de Căi Ferate S.A prin efectul legii (H.G nr. 581/1998) ca urmare a înființării Companiei Naționale de Căi Ferate "C.F.R." - S.A. prin reorganizarea Societății Naționale a Căilor Ferate Române și în baza Contractului de concesiune nr. 174087/08.05.2019.</p> <p>De asemenea, la data de 31.12.2023 clădirea spital CF cu număr de inventar 1001 și terenul spital CF cu număr de inventar 1008 figurează în evidența contabilă a Spitalului General Căi Ferate Sibiu, deși conform HG nr. 874 din 20 septembrie 2023 privind modificarea și completarea descrierii tehnice, actualizarea valorii de inventar și scoaterea din inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului și conform extraselor CF nr. 122691, nr. 122692 și nr. 122693 acestea nu erau proprietate a Spitalului General Căi Ferate Sibiu, ci proprietate a unor persoane fizice, folosința clădirii și a terenului realizându-se în virtutea Contractului de închiriere nr. 270/28.02.2017 și a actelor adiționale nr. 1-12.</p> <p>Cauza principală care a condus la această deficiență constă în neefectuarea demersurilor necesare actualizării inventarului centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului la data la care au apărut modificări cu privire la situația juridică a bunurilor proprietate publică a statului și neoperarea în contabilitate a operațiunilor economice ce decurg din actele de proprietate și actele normative de modificare a inventarului</p>	<p>Majorarea cu suma de 4.957.300 lei a valorii activelor fixe de natura construcțiilor și a soldului contului 101 <i>Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului</i> reflectate în Bilanțul contabil de la data de 31.12.2023.</p>	<p>Către conducerea MTI și a Spitalului General Căi Ferate Sibiu</p> <p>Efectuarea demersurilor ce se impun în vederea clarificării situației juridice a bunurilor înregistrate în evidența contabilă și în inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului, identificate cu nr. MF 26671 și 26672 și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, în condițiile legii.</p> <p><i>Termen de implementare:</i> 30.06.2025</p>
---	--	---

<p>centralizat al bunurilor proprietate publică a statului.</p> <p>În cadrul ședinței de conciliere au fost puse la dispoziția echipei de audit documente justificative privind corectarea evidenței contabile a entității, în sensul scoaterii din evidența contabilă a unor bunuri imobile conform HG 874/2023 în valoare de 4.897.000 lei; pe baza acestora echipa de audit a constatat remedierea parțială a abaterii.</p>		
<p>1.4. 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 31.12.2022, reprezentând diferența dintre soldul scriptic din evidența contabilă a ministerului și cel faptic înscris în listele de inventariere a domeniului public la data de 30.09.2022 pentru Gestiunea 5 - Imobilizări Administrație Centrală/Loc de depozitare - METROREX S.A. Diferențele provin reevaluarea bunurilor înregistrate în evidența contabilă a companiei, pentru care nu au fost promovate Hotărâri de Guvern pentru actualizarea valorii bunurilor înregistrate în Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului.</p>	<p>Valoarea activelor fixe de natura construcțiilor și terenurilor, respectiv a rezervelor reflectate în Bilanțul contabil la data de 31.12.2023 a fost denaturată cu suma de 301.638.058 lei.</p>	<p>Nu se impun recomandări.</p> <p>Pentru abaterea identificată în anul financiar 2022, necorectată și preluată în anul financiar 2023, au fost dispuse măsuri prin Scrisoarea către management aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 299/2024, transmisă entității cu adresa nr. III/32215/18.04.2024.</p>
<p>1.5. Diminuarea cu suma de 20.503.958,44 lei a activelor raportate în situațiile financiare consolidate ale MTI și în Inventarul bunurilor din domeniul public al statului, ca urmare a neînregistrării în valoarea activelor a cheltuielilor cu punerea în funcțiune a patru remorchere la AFDJ Galați.</p>	<p>Valoarea mijloacelor fixe și a fondurilor reflectate în Bilanțul contabil la data de 31.12.2023 a fost denaturată cu suma de 20.503.958,44 lei.</p>	<p>Nu se impun recomandări.</p> <p>Pentru abaterea identificată în anul financiar 2022, necorectată și preluată în anul financiar 2023, au fost dispuse măsuri prin Scrisoarea către management aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 299/2024, transmisă entității cu adresa nr. III/32215/18.04.2024.</p>
<p>1.6. Diminuarea cu suma de 223.848.826 lei a activelor raportate în situațiile financiare consolidate ale MTI și în Inventarul bunurilor din domeniul public al statului, ca urmare a neînregistrării în valoarea activelor a lucrărilor efectuate la podul rutier la km 0+540 al Canalului Dunăre Marea Neagră și lucrărilor aferente infrastructurii rutiere de acces în Portul Constanța.</p>	<p>Valoarea activelor fixe și a fondurilor raportate în situațiile financiare consolidate ale MTI și în Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului a fost diminuată cu suma de 223.848.826 lei.</p>	<p>Nu se impun recomandări.</p> <p>Pentru abaterea identificată în anul financiar 2021, necorectată și preluată în anul financiar 2023, au fost dispuse măsuri prin Decizia nr. III/3/22.02.2023.</p>

<p>1.7. Majorarea cu suma de 688.300 lei a activelor raportate în situațiile financiare consolidate ale MTI și în Inventarul bunurilor din domeniul public al statului, ca urmare a înregistrării eronate de către Spitalului Clinic Căi Ferate Timișoara a unor terenuri și construcții aflate în proprietatea privată și în domeniul public al statului, concesionate Companiei Naționale de Căi Ferate "CFR" SA.</p>	<p>Valoarea construcțiilor și terenurilor, respectiv a fondurilor reflectate în Bilanțul contabil la data de 31.12.2023 a fost majorată cu suma de 688.300 lei.</p>	<p>Nu se impun recomandări. Pentru abaterea identificată în anul financiar 2021, necorectată și preluată în anul financiar 2023, au fost dispuse măsuri prin Decizia nr. III/3/22.02.2023.</p>
<p>1.8. Neconstituirea drepturilor de încasat, precum și neîncasarea în integralitate a veniturilor ISCTR rezultate din contribuția de 5% din cuantumul tarifelor încasate pentru serviciile specifice prestate de către Regia Autonomă „Registrul Auto Român” către terți pentru anul 2023.</p> <p>În conformitate cu prevederile art. 3 lit. b) din OG nr. 26/2011 privind înființarea ISCTR, cu modificările ulterioare, ISCTR este finanțat din venituri proprii, care se constituie <u>„prin virarea, lunar, de către A.R.R. în contul I.S.C.T.R., în vederea funcționării acestuia, a unei contribuții în procent de 20% din cuantumul tarifelor încasate pentru serviciile specifice prestate de către A.R.R. către terți, cu excepția tarifelor încasate de către A.R.R. pentru serviciile specifice prestate prin aplicarea prevederilor Legii nr. 265/2008 privind gestionarea siguranței circulației pe infrastructura rutieră, republicată, și a normelor de aplicare a acesteia, respectiv prin virarea, lunar, de către R.A.R. în contul I.S.C.T.R., în vederea funcționării acestuia, a unei contribuții în procent de 5% din cuantumul tarifelor încasate pentru serviciile specifice prestate de către R.A.R. către terți;”</u>.</p> <p>Din verificarea prin eșantion a înregistrărilor din evidența contabilă în care sunt reflectate veniturile încasate de la RAR, echipa de audit a constatat că RAR efectuează plăți trimestriale în contul obligației pe care o are către ISCTR, contrar prevederilor art. 3 lit. b) din OG nr. 26/2011 conform cărora efectuarea viramentelor trebuia realizată lunar.</p>	<p>Diminuarea cu suma de 831.087 lei a drepturilor de creanță rămase de încasat la finele anului 2023 și neînregistrarea veniturilor aferente acestora la ISCTR.</p>	<p>Către conducerea MTI și a ISCTR Extinderea verificărilor asupra drepturilor de încasat în baza prevederilor OG nr. 26/2011, pe perioada legală de prescripție, și recuperarea eventualelor creanțe rezultate din aceste verificări, în condițiile legii.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p>

<p>Pentru anul 2023, RAR datora o contribuție de 25.443.637 lei, din care a fost achitată suma de 24.612.550 lei, rezultând o diferență de achitat de 831.087 lei. Suma de 831.087 lei a fost înregistrată în evidența contabilă a ISCTR și a fost încasată în timpul misiunii de audit.</p>		
<p>1.9. Diminuarea cu suma de 36.000 lei a drepturilor de creanță ca urmare a neînregistrării în evidența contabilă a ISCTR a unui număr de 18 Procese verbale de contravenție emise în luna decembrie 2023. Abaterea s-a produs în contextul neconducerii evidenței contabile conform principiilor contabilității pe bază de angajamente și neconcordanței între evidenta contabilă și cea operativă (Sistemul Informatic Integrat- SII) în ceea ce privește veniturile ISCTR obținute în anul 2023 din Procese verbale de contravenție emise în baza prevederilor O.G. nr. 26/2011 privind înființarea Inspectoratului de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>Cu toate că ISCTR a implementat în 2019 Sistemului Informatic Integrat- SII pentru furnizarea datelor din partea persoanelor cu atribuții pe fluxul unui PVCC (inspector, consilier juridic), acesta a fost dat în utilizare Inspectoratelor Teritoriale treptat, fiind utilizat la nivel național de la jumătatea anului 2021.</p> <p>În prezent, în utilizarea acestui sistem informatic pentru emiterea PVCC și transferul datelor în sistemul contabil apar erori, care generează neconcordanțe între cele două baze de date.</p>	<p>Drepturile de creanță raportate în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2023 au fost diminuate cu suma de 36.000 lei.</p>	<p>Către conducerea MTI și a ISCTR</p> <p>Continuarea demersurilor pentru identificarea cauzelor care conduc la erori în funcționarea celor două sisteme, cel contabil și SII, în preluarea datelor și informațiilor, precum și instruirea personalului cu atribuții în întocmirea PVCC, prin stabilirea unor instrucțiuni clare și concrete pentru evitarea riscurilor de eroare și validare a PVCC în sistemul informatic.</p> <p><i>Termen de implementare:</i> 30.06.2025</p>
<p>1.10. Diminuarea cu suma de 1.614.052,17 lei a creanțelor ARF de încasat de la Transferoviar Călători, cu termen scadent 31.01.2023.</p> <p>Din analiza modului de acordare și utilizare a subvențiilor pentru susținerea transportului feroviar public de călători în anul 2023, 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</p>	<p>Drepturile de creanță raportate în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2023 au fost diminuate cu suma de 1.614.052,17 lei.</p> <p>Având în vedere că societatea Transferoviar Călători nu și-a îndeplinit obligația contractuală de a restitui compensația necuvenită pentru</p>	<p>Către conducerea MTI și a ARF</p> <p>Extinderea verificărilor privind modul de realizare a indicatorilor cantitativi incluși în contractele de servicii de transport feroviar public de călători încheiate cu OTF în perioada legală de prescripție și întreprinderea demersurilor legale pentru înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea compensațiilor</p>

<p>cantitativi prevăzuți în contractul de servicii publice încheiat cu Transferoviar Călători.</p> <p>În anul 2023, susținerea transportului feroviar public de călători s-a efectuat în baza HG nr. 1311/2021 <i>privind aprobarea contractelor de servicii publice pentru perioada 1 ianuarie 2022-10 decembrie 2022 în transportul feroviar public de călători și HG nr.1453/2022 pentru aprobarea contractelor de servicii publice pentru perioada decembrie 2022-11 decembrie 2032 în transportul feroviar public de călători.</i></p> <p>În baza celor două HG, au fost aprobate contractele de servicii publice care au ca obiect încredințarea serviciilor publice de transport feroviar de călători prestate de operatorii de transport feroviar (OTF) în schimbul unei compensații plătită de ARF conform condițiilor contractuale.</p> <p>Conform art. 5 din contractul de servicii publice nr. 298/09.12.2022 încheiat cu Transferoviar Călători, OTF are 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.</p> <p>Pentru perioada 01-31 decembrie a anilor cuprinși între 2023-2031, compensația se va acorda ca diferență între valoarea compensației prevăzută în actul adițional și valoarea compensației acordate până la luna decembrie conform art. 5, punct 5.3 din anexa nr.6.1.</p> <p><u>Compensația necuvenită</u>, ca urmare a nerealizării indicatorului cantitativ tren-km, va fi regularizată cu bugetul de stat până la data de 31 ianuarie a anului următor. (Anexa 6.1 la contract- articolul 5, punctul 5.5).</p> <p>Pe eșantionul verificat, valoarea compensației pentru serviciul de transport feroviar public de călători neregularizată/nerestituită la bugetul statului prin bugetul MTI a fost de 2.615.239,70 lei, din care 1.614.052,17 lei aferentă anului 2022 și 1.001.187,53 lei aferentă anului 2023.</p> <p>Conform prevederilor contractuale, compensația necuvenită ca urmare a</p>	<p>perioada 2022-2023, echipa de audit a constatat că veniturile la bugetul de stat nu au fost reîntregite.</p>	<p>necuvenite ca urmare a nerealizării indicatorilor cantitativi, în condițiile legii.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p>
---	---	---

<p>nerealizării indicatorului cantitativ tren-km trebuia regularizată cu bugetul de stat până la data de 31 ianuarie a anului următor acordării.</p> <p>Până la data auditului, ARF nu a întreprins demersurile legale pentru recuperarea compensației necuvenite și nu a înregistrat creanțele în evidența contabilă.</p> <p>În timpul desfășurării misiunii de audit, ARF a înregistrat creanțele de încasat de la Transferoviar Călători cu titlu de compensație necuvenită, atât pentru anul 2022, cât și pentru anul 2023.</p>		
<p>1.11. Neîndeplinirea obligației autorității contractante (MTI) de a stabili costurile și veniturile eligibile pentru serviciul de transport public cu metroul.</p> <p>Prin OMTI nr. 697/2020 s-a aprobat <u>Contractul de servicii publice de transport cu metroul pentru perioada 2020-2024 al Societății de Transport cu Metroul București "METROREX"- S.A.</u>, care reglementează condițiile de acordare de către autoritatea contractantă (MTI) a sumelor cuvenite operatorului pentru realizarea serviciului public.</p> <p>Conform prevederilor art. 7.5 și 7.6 din Contract, în prima lună a anului, Operatorul va întocmi decontul anual pentru calculul compensației anuale, aferente anului anterior cu date preliminate, urmând ca regularizările finale să se realizeze în prima săptămână după depunerea situațiilor financiare anuale. În cazul în care Compensația anuală pentru anul anterior este mai mică decât Compensația calculată, Autoritatea Contractantă va vira diferența după aprobarea prin rectificarea bugetului de stat a sumei necesare efectuării viramentului.</p> <p>Conform art. 12.2.1 (Decontarea sumelor cuvenite operatorului) din <i>Contractul de servicii publice</i> valabil în anul 2021, autoritatea contractanta (MTI) avea obligația: <i>“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</i></p>	<p>Datoriile raportate în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2023 au fost diminuate cu suma estimată de 188.691.381 lei.</p>	<p>Nu se impun recomandări.</p> <p>În cadrul ședinței de conciliere, pe baza documentelor prezentate de entitate, echipa de audit a constatat remediarea abaterii.</p>

<p><u>acestora pentru serviciul de transport, în vederea evitării supracompensării operatorului. În funcție de rezultatele raportului, Autoritatea Contractantă ia măsurile care se impun.</u></p> <p>În anul 2023, MTI a contractat serviciile și a recepționat raportul unui expert independent având ca obiect verificarea eligibilității veniturilor și cheltuielilor ce compun modul de calcul al compensației solicitate pentru serviciul de transport public cu metroul pentru anul 2021. În urma recalculării compensației conform contractului de servicii publice încheiat cu Metrorex pentru anul 2021, auditorul independent a constatat o diferență cuvenită acestuia în sumă de 188.691.381 lei, fără a fi depășită compensația anuală planificată.</p> <p>Această diferență a fost solicitată la plată de către Metrorex prin adresa nr. M01/8314/15.06.2022.</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, stabilirii costurilor și veniturile realizate, a eligibilității acestora pentru serviciul de transport, a compensației anuale aferente anului 2021 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 a fost pusă la dispoziția echipei de audit Nota nr. 38670/11.10.2024 prin care s-a aprobat de către ordonatorul de credite înregistrarea în contabilitate a diferenței de compensație cuvenită Metrorex pentru anul 2021, precum și Nota contabilă din data de 25.10.2024; pe baza acestora echipa de audit a constatat remedierea abaterii.</p>		
--	--	--

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
2.1. Aspecte prezentate în paragraful de evidențiere		
La nivelul MTI întocmirea situațiilor financiare consolidate se realizează prin	Acest aspect indică existența unei	Nu se impun recomandări.

<p>prelucrarea manuală a datelor și informațiilor din situațiile financiare individuale ale instituțiilor subordonate (în format „.xls”).</p>	<p>incertitudini referitoare la abilitatea MTI de a întocmi situațiile financiare consolidate fără erori semnificative.</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, transmisă entității cu adresa nr. III/32215/18.04.2024, 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>2.2. Alte aspecte</p>		
<p>2.2.1. Spitalul Clinic Căi Ferate Oradea nu a efectuat reevaluarea tuturor terenurilor și construcțiilor la termenul prevăzut de lege, respectiv cel puțin o dată la 3 ani.</p>	<p>Valoarea construcțiilor și terenurilor, respectiv a rezervelor reflectate în Bilanțul contabil la data de 31.12.2023 a fost subevaluată.</p>	<p>Nu se impun recomandări având în vedere că în timpul misiunii de audit a fost efectuată reevaluarea tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor, iar rezultatele reevaluării au fost înregistrate în contabilitate.</p>
<p>2.2.2. Neinventarierea activelor curente de natura materialelor sanitare și a debitorilor sub 1 an la Spitalul General Căi Ferate Sibiu.</p>	<p>Nerealizarea scopului principal al inventarierii, respectiv stabilirea situației reale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale.</p>	<p>Către conducerea MTI și a Spitalului General Căi Ferate Sibiu Efectuarea inventarierii activelor curente de natura materialelor sanitare deținute cu orice titlu și a debitorilor sub un an, și înregistrarea rezultatului acestei operațiuni în contabilitate, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 30.06.2025</p>
<p>2.2.3. Nu au fost puse la dispoziția auditorului public extern procesele verbale de prestare a serviciilor aferente plății în sumă de 99.356,05 lei, reprezentând c/val facturilor fiscale 165/01.08.2023 și 157/03.07.2023 -</p>	<p>Funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern.</p>	<p>Către conducerea MTI și a Spitalului CF 2 București Elaborarea și implementarea unei proceduri de control intern care să stabilească cu claritate modalitatea de gestionare și</p>

<p>servicii pază pentru lunile iunie 2023 și iulie 2023 în conformitate cu prevederile contractuale. Au fost prezentate foile colective de prezență pentru lunile iunie și iulie 2023, iar facturile aferente au fost certificate în privința realității, legalității și avizate pentru bun de plată. – Spitalul CF 2 București</p>		<p>urmărire a contractelor precum și luarea tuturor măsurilor de îmbunătățire a sistemului de control intern al entității, astfel încât prin proceduri de lucru și instituirea unor controale suplimentare să se asigure detalierea documentelor care se întocmesc și conținutul acestora, precum și orice alte date și informații necesare pentru justificarea și plata serviciilor prestate.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p>
<p>2.2.4. În urma misiunii de audit au fost identificate riscuri semnificative privind continuitatea activității Spitalului Clinic Căi Ferate Timișoara.</p> <p>Unul dintre pavilioanele în care funcționează spitalul (Pavilionul nr. 14) a fost restituit prin hotărâre judecătorească proprietarului tabular; la data de 31.10.2023 a încetat contractul de locațiune încheiat cu proprietarul tabular, iar la 30.10.2023 spitalul a fost notificat de proprietar cu privire la faptul că nu mai dorește prelungirea contractului de locațiune și solicită spitalului pregătirea integrală a imobilului pentru predare. În Pavilionul nr. 14 își desfășoară activitatea medicală două secții clinice universitare, de chirurgie generală și medicină internă, care însumate dețin ponderea cea mai mare din numărul total de paturi din unitate.</p> <p>Mai mult, în Pavilionul nr. 14 se găsesc tablourile electrice principale care alimentează cu energie electrică cele patru corpuri de clădiri (Pavilioanele 13, 14, 15, Blocul operator) și centrala termică. Accesul principal în spital se face prin poarta Pavilionului nr. 14. Tot acolo se află și sala de așteptare a spitalului.</p> <p>În această clădire nu se pot efectua investiții majore în lipsa calității de proprietar sau administrator al imobilului, fiind pusă în pericol însăși autorizația de funcționare a spitalului.</p>		<p>Nu se impun recomandări.</p> <p>În cadrul ședinței de conciliere, pe baza documentelor prezentate de entitate, echipa de audit a constatat remedierea abaterii.</p>

<p>În cadrul ședinței de conciliere a fost pusă la dispoziția echipei de audit HG 1384/2024 privind declanșarea procedurilor de expropriere a imobilului proprietate privată care face parte din lucrarea de utilitate publică de interes național "Reabilitare și modernizare corp C1 (pavilion 14) Spital Clinic CF Timișoara, str. Splaiul Tudor Vladimirescu nr. 14, Timișoara, județul Timiș, conform CF Nr. 454673, nr. topo: 454673, 454673-C1; pe baza acesteia echipa de audit a constatat remedierea abaterii.</p>		
<p>2.2.5. Neconcordanța între datele din situațiile financiare întocmite și raportate de Spitalul General Căi Ferate Pașcani și datele din Anexa nr. 16 la HG. nr. 1705/2006 privind Inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu suma de 5.738.375 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 valoarea lucrărilor de modernizare executate la bunurile aflate în administrarea Spitalului.</p>		<p>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. Termen de implementare: 30.06.2025</p>
<p>2.2.6. La Spitalul CF Galați, pentru plata salariilor a fost întocmită o singură ordonanță de plată în decursul unei luni, la o dată calendaristică ulterioară întocmirii ordinelor de plată și plății efective a salariilor, fiind astfel ordonanțată concomitent atât plata salariilor, cât și plata contribuțiilor aferente acestora, contrar prevederilor OMFP nr.1792/2002. În cadrul ședinței de conciliere au fost puse la dispoziția echipei de audit, cu titlu de exemplu, ordine de plată, ordonanțări de plată, propuneri de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare pentru plata salariilor și a contribuțiilor aferente acestora în luna octombrie 2024; pe baza documentelor prezentate echipa de audit a constatat remedierea abaterii.</p>	<p>Nerespectarea etapelor execuției bugetare, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare.</p>	<p>Nu se impun recomandări. În cadrul ședinței de conciliere, pe baza documentelor prezentate de entitate, echipa de audit a constatat remedierea abaterii.</p>

<p>2.2.7. Neactualizarea Anexei nr. 16 la HG nr. 1705/2006 cu valoarea lucrărilor de modernizare/reparație în sumă de 606.074,28 lei efectuate asupra activelor necurente - spital și dispensar policlinic la Spitalul CF Drobeta Turnu Severin.</p>	<p>Neconcordanța între datele din situațiile financiare întocmite și raportate de Spitalul General Căi Ferate Drobeta Turnu Severin și datele din Anexa nr. 16 la HG. nr. 1705/2006, cu suma de 606.074,28 lei.</p>	<p>Către conducerea MTI și a Spitalului CF Drobeta Turnu Severin 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 Drobeta Turnu Severin Termen de implementare: 30.06.2025</p>
<p>2.2.8. Majorarea activelor corporale cu suma de 18.556 lei, ca urmare a acceptării la plată a facturii și devizului prezentat de constructor în care au fost incluse lucrări pe o suprafață mai mare decât cea realizată efectiv la obiectivul de investiții „Renovare și modernizare bloc operator” al Spitalului CF Craiova.</p>	<p>Valoarea activelor fixe de natura construcțiilor, respectiv a cheltuielilor cu reparații curente reflectate în Bilanțul contabil la data de 31.12.2023 a fost denaturată cu suma de 18.556 lei.</p>	<p>Nu se impun recomandări având în vedere că în timpul desfășurării misiunii de audit entitatea a corectat evidența contabilă și suma achitată în plus a fost recuperată /virată către MTI.</p>
<p>2.2.9. Clubul Sportiv Rapid București nu a efectuat reevaluarea tuturor terenurilor și construcțiilor la termenul prevăzut de lege. Din verificarea activelor fixe deținute de Clubul Sportiv Rapid București la data de 31.12.2022 și cuprinse în eșantionul selectat, s-a constatat că nu au fost reevaluate cel puțin o dată la trei ani toate terenurile și construcțiile, fiind nerespectate prevederile O.G. nr. 81/2003. Echipa de audit a identificat 2 terenuri și 3 construcții pentru care nu s-a efectuat reevaluarea la data de 31.12.2022. Astfel, valoarea activelor fixe de natura construcțiilor și terenurilor reflectate în Bilanțul contabil la data de 31.12.2022 a fost diminuată cu valoarea de 6.378.626,02 lei.</p>	<p>Valoarea construcțiilor și terenurilor, respectiv a rezervelor reflectate în Bilanțul contabil la data de 31.12.2023 a fost diminuată cu valoarea de 6.378.626,02 lei.</p>	<p>Nu se impun recomandări Pentru abaterea identificată în anul financiar 2022, necorectată și preluată în anul financiar 2023, au fost dispuse măsuri prin Scrisoarea către management aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 299/2024 transmisă entității cu adresa nr. III/32215/18.04.2024.</p>
<p>2.2.10. Diminuarea nejustificată a soldului contului 461.01.01 ”Debitori sub 1an” precum și a înregistrărilor efectuate cu suma de 9.062 lei, prin</p>	<p>Drepturile de creanță raportate în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2023 au</p>	<p>Nu se impun recomandări având în vedere că în timpul desfășurării misiunii de audit</p>

înregistrarea pe credit a sumelor aferente voucherelor de vacanță neutilizate și recuperate de la firma furnizoare la Spitalul CF Craiova	fost diminuate cu suma de 9.062 lei.	entitatea a corectat evidența contabilă.
2.2.11. Diminuarea activelor curente cu suma de 3.576 lei, prin neînregistrarea și neevidențierea în contul 461 – „Debitori diverși” a unor indemnizații aferente certificatelor medicale ce se suportă din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate la Spitalul CF Sibiu. În cadrul ședinței de conciliere a fost pusă la dispoziția echipei de audit nota contabilă nr. 72 prin care a fost înregistrată valoarea indemnizației aferente certificatelor medicale ce se suportă din Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate solicitate la plată prin cererea nr. 7820/14.12.2022; pe baza documentelor prezentate echipa de audit a constatat remedierea abaterii.	Drepturile de creanță raportate în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2023 au fost diminuate cu suma de 3.576 lei.	Nu se impun recomandări. În cadrul ședinței de conciliere, pe baza documentelor prezentate de entitate, echipa de audit a constatat remedierea abaterii.
2.2.12. Diminuarea cu suma de 58.048 lei de către Aeroclubul României a viramentelor la bugetul de stat, reprezentând sume reținute din garanția de bună execuție cu titlu de penalități de întârziere, ca urmare a neîndeplinirii unor obligații contractuale de către un operator economic	Veniturile bugetului de stat au fost diminuate cu suma de 58.048 lei.	Nu se impun recomandări având în vedere că în timpul misiunii de audit suma a fost virată la bugetul statului.
2.2.13. Majorarea cu suma de 46.112,56 lei de către Spitalul CF2 a soldului contului <i>Furnizori</i> prin înregistrarea eronată în anul 2023 a facturii 2428/31.12.2022, reprezentând prestări servicii curățătorie aferente perioadei decembrie 2022.	Datoriile raportate în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2023 au fost majorate cu suma de 46.112,56 lei.	Către conducerea MTI și a Spitalului CF2 București Respectarea prevederilor legale privind obligația înregistrării în evidența contabilă a cheltuielilor entității conform principiului contabilității pe bază de angajamente, raportarea cheltuielilor la exercițiul la care se referă și reflectarea corectă a obligațiilor de plată în situațiile financiare anuale. Termen de implementare: 30.06.2025
2.2.14. Supraevaluarea cheltuielilor de personal la Școala Superioară de Aviație Civilă cu suma de 20.279 lei în anul 2023, ca urmare a faptului că sporul pentru condiții de muncă nu a fost menținut la nivelul lunii decembrie 2022, contract prevederilor art. I alin. (5) din	Majorarea nejustificată a cheltuielilor de personal cu suma de 20.279 lei.	Către conducerea MTI și a Școlii Superioare de Aviație Civilă Recuperarea, în condițiile legii, a sumelor acordate în plus personalului entității în anul

<p>OUG nr. 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative care prevede: „(5) În anul 2023, începând cu data de 1 ianuarie, cuantumurile sporurilor, indemnizațiilor, compensațiilor, primelor și al celorlalte elemente ale sistemului de salarizare care fac parte, potrivit legii, din salariul brut lunar, solda lunară de care beneficiază personalul plătit din fonduri publice se menține cel mult la nivelul cuantumului acordat pentru luna decembrie 2022, în măsura în care personalul ocupă aceeași funcție și își desfășoară activitatea în aceleași condiții.”</p> <p>De asemenea, prin actul normativ menționat, în conformitate cu prevederile art. I alin. (1), s-a stabilit că în anul 2023, „începând cu data de 1 ianuarie, cuantumurile brut al salariilor de bază/soldelor de funcție/salariilor de funcție/indemnizațiilor de încadrare lunară de care beneficiază personalul plătit din fonduri publice se majorează cu 10% față de nivelul acordat pentru luna decembrie 2022, fără a se depăși valoarea nominală pentru anul 2022 stabilită potrivit anexelor la Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare”. Astfel, entitatea avea obligația de a majora salariile de bază ale personalului care nu se afla la nivelul maxim prevăzut în anexe, pentru familia ocupațională, cu un procent maximal de 10 la sută, în timp ce sporurile trebuiau menținute la valoarea din decembrie 2022, respectiv sporul pentru condiții vătămătoare.</p> <p>În timpul misiunii de audit, reprezentanții entității au calculat sumele achitate suplimentar personalului entității în anul 2023, cu titlu de spor pentru condiții de muncă, rezultând faptul că a fost achitată în plus suma brută în valoare de 20.279 lei.</p>		<p>2023, cu titlu de spor pentru condiții de muncă. Termen de implementare: 30.06.2025</p>
<p>2.2.15. În luna februarie 2023, veniturile Spitalului CF Drobeta Turnu Severin nu au fost realizate/încasate la valoarea lor</p>	<p>Diminuarea cu suma de 11.467,74 lei a veniturilor Spitalului CF</p>	<p>Către conducerea MTI și a Spitalului CF Drobeta Turnu Severin</p>

<p>reală, motivat de faptul că Spitalul nu și-a îndeplinit obligațiile contractuale, respectiv nu a transmis în PIAS serviciile medicale în maximum 3 zile lucrătoare de la data acordării acestora sau internarea nu a fost semnată cu cardul/adeverința de asigurat, caz în care SIUI a respins un număr de 8 cazuri externate.</p> <p>În vederea decontării serviciilor medicale acordate asiguraților, în perioada ianuarie - martie 2023, Spitalul General Căi Ferate DTS, a încheiat cu CAS Mehedinți, actul aditional nr. 22/28.02.2023 la Contractul de furnizare de servicii medicale spitalicești nr. 268/28.07.2021.</p> <p>Conform contractului, decontarea serviciilor medicale de tip spitalicesc în regim de spitalizare continuă se face pe baza de tarif pe caz rezolvat - DRG (Sistemul de clasificare în grupe de diagnostic).</p> <p>Conform Raportului de activitate emis de sistemul informatic, în luna februarie 2023, Spitalul a raportat către INMSS (<i>Institutul National de Management al Serviciilor de Sănătate</i>) 189 cazuri externate, respectiv a furnizat servicii medicale de tip spitalicesc în regim de spitalizare continuă unui număr de 189 de pacienți, cazurile fiind validate în totalitate de către Institut.</p> <p>Din cele 189 de cazuri externate, validate de INMSS, Sistemul Informatic Unic Integrat - SIUI, a respins un număr de 8 cazuri, motivele invalidărilor fiind:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1 caz =internarea nu a fost semnată cu cardul sau nu a fost prezentată adeverința de asigurat, - 7 cazuri=FCOG nu au fost transmise în PIAS (<i>Platforma informatică din asigurările de sănătate</i>) în maximum 3 zile lucrătoare de la data externării/acordării serviciului. <p>Valoarea serviciilor invalidate de SIUI, în luna februarie 2023 este în sumă de 11.467,74 lei.</p>	<p>Drobeta Turnu Severin provenite din serviciile medicale de tip spitalicesc furnizate în regim de spitalizare continuă.</p>	<p>Monitorizarea activității de raportate în aplicația SIUI a tuturor cazurilor externate, în termenul legal, astfel încât acestea să fie validate, iar veniturile spitalului să fie încasate la nivelul realizat.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p>
<p>2.2.16. Din analiza datelor prezentate în statul de funcții nominal pe luna noiembrie 2022, aferente unui eșantion de</p>	<p>Diminuarea nejustificată a cheltuielilor raportate de</p>	<p>Nu se impun recomandări având în vedere că pentru remedierea abaterii a fost</p>

<p>10 persoane încadrate în funcția de consilier superior gradația 5 la MTI, s-a constatat că nivelul sporului pentru condiții vătămătoare este diferit: pentru 6 persoane, sporul de condiții vătămătoare a fost de 839 de lei, în timp ce pentru 4 persoane încadrate pe aceeași funcție, sporul a fost de 818 lei.</p> <p>În urma promovării în funcție, grad sau treaptă profesională, cuantumul sporului pentru condiții vătămătoare, de care au beneficiat salariații din eșantionul selectat, nu a fost la nivelul cuantumului acordat funcției/gradului/treptei pe care aceștia au promovat, cu consecința diminuării cheltuielilor aferente exercițiului financiar 2022 cu suma de 252 de lei. Abaterea nu a fost corectată nici în exercițiul financiar 2023.</p>	<p>MTI în contul de execuție bugetară și contul de rezultat patrimonial din situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2023, reprezentând sporul pentru condiții vătămătoare de muncă, calculat eronat.</p>	<p>dispusă măsura nr. I.6. din Decizia nr. III/3/22.02.2023 a Curții de Conturi.</p>
--	---	--

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.1. Controlul intern managerial		
<p>3.1.1. 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 de 89% din totalul activităților procedurabile, inventariate la data de 31.12.2023.</p> <p>Din totalul unităților din subordine, 14 entități au sisteme conforme, 12 entități au sisteme parțial conforme și 4 entități au sisteme de control parțial conforme limitate;</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>La nivelul entității nu sunt dezvoltate toate procedurile necesare procesului de raportare contabilă consolidată, la această dată nefiind</p>		<p>Nu se impun recomandări</p> <p>Pentru abaterile identificate în anul financiar 2022, necorectate și preluate în anul financiar 2023, au fost dispuse măsuri prin Scrisoarea către management aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 299/2024, transmisă entității cu adresa nr. III/32215/18.04.2024.</p>

<p>elaborată o procedură referitoare la consolidarea informațiilor din situațiile financiare ale unităților subordonate.</p>		
<p>3.1.2. Urmare neimplementării măsurii I.3. din Decizia III/7/12.08.2021, la data auditului nu a fost elaborată și aprobată o procedură operațională privind fundamentarea proiectului de buget al ministerului care să stabilească încadrarea cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare, în funcție de natura acestora.</p>		<p>Către conducerea MTI Elaborarea, aprobarea și aducerea la cunoștința salariaților a unei proceduri operaționale privind fundamentarea proiectului de buget al ministerului care să stabilească încadrarea cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare, în funcție de natura acestora. Termen de implementare: 30.06.2025</p>
<p>3.1.3. Sistemul de control intern/managerial, în ce privește acordarea de la bugetul de stat, prin bugetul MTI, a sumelor reprezentând facilități de transport acordate unor categorii sociale de beneficiari este influențat negativ de neîntreprinderea demersurilor pentru implementarea măsurii nr. I.7. din Decizia nr. III/17/02.09.2013 a Curții de Conturi. În acest context, la data auditului nu a fost revizuită legislația privind finanțarea de la bugetul de stat a facilităților de transport acordate unor categorii sociale de beneficiari.</p>		<p>Către conducerea MTI Revizuirea legislației privind finanțarea de la bugetul de stat a facilităților de transport acordate unor categorii sociale de beneficiari pentru:</p> <p>a) instituirea unui mecanism de verificare a legalității și realității datelor înscrise de operatorii de transport persoane în deconturile transmise Ministerului Transporturilor și Infrastructuri;</p> <p>b) armonizarea prevederilor normelor metodologice de decontare a facilităților de transport în care se precizează păstrarea documentelor justificative „<i>un an calendaristic ce urmează anului în care a avut loc călătoria</i>”, cu prevederile art. 25 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale OMFP nr. 2634/2015 <i>privind documentele financiar contabile</i>, care reglementează termenele de păstrare a registrelor și documentelor justificative și contabile;</p>

		<p>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;</p> <p>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.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p>
<p>3.1.4. La nivelul MTI nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind numirea membrilor CA și a Directorilor generali la unele întreprinderi publice aflate sub autoritatea/monitorizarea ministerului.</p> <p>Ca urmare a monitorizării ineficiente și nedispunerii măsurilor legale privind inițierea/declanșarea procedurilor de selecție în concordanță cu dispozițiile OUG nr. 109/2011 <i>privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice</i>, conducerea acestora a fost asigurată preponderent de administratori și directori generali numiți provizoriu.</p>		<p>Către conducerea MTI</p> <p>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 inițierea și finalizarea procedurilor de evaluare și selecție a acestora,</p>

<p>La data auditului, nu a fost implementată măsura I.5. din Decizia III/7/12.08.2021 a Curții de Conturi.</p> <p>În consecință, procedura de selecție a membrilor consiliilor de administrație nu a fost finalizată la următoarele întreprinderi publice cu importanță semnificativă pentru economia națională:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Compania Națională „Administrația Porturilor Maritime” SA Constanța; - Compania Națională „Administrația Porturilor Dunării Maritime” SA; - Societatea „Telecomunicații CFR” SA; - Regia Autonomă „Administrația Canalului Navigabil Bega” Timiș; - Compania Națională Administrația Canalelor Navigabile S.A.; - ROFERSPED S.A. 		<p>cu respectarea termenelor legale stabilite de OUG nr. 109/2011.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p>
<p>3.2. Auditul intern</p>		
<ul style="list-style-type: none"> - la nivelul MTI este organizată și funcțională activitatea de audit public intern; în cursul anului 2023 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 2023, deși a fost înființat. 		<p>Nu se impun recomandări</p> <p>Pentru abaterile identificate în anul financiar 2022, necorectate și preluate în anul financiar 2023, au fost dispuse măsuri prin Scrisoarea către management aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 299/2024, transmisă entității cu adresa nr. III/32215/18.04.2024.</p>
<p>3.3. Aspecte privind implementarea recomandărilor/măsurilor misiunilor anterioare de audit</p>		
<p>3.3.1. Neimplementarea măsurilor din deciziile emise anterior</p> <p>- măsura I.2. din Decizia III/12/30.08.2018 - <i>Reevaluarea tuturor terenurilor aparținând domeniului public al statului date în administrarea entităților aflate sub autoritatea/subordinea ministerului și înregistrarea rezultatelor acestor operațiuni în evidența contabilă în conformitate cu prevederile legale.</i></p> <p>- măsura I.8. din Decizia III/12/30.08.2018 - <i>Reconcilierea valorii bunurilor din domeniul public al statului declarate în „Inventarul bunurilor din domeniul public al statului” aprobat prin H.G. 1705/2006 pentru</i></p>		<p>Către conducerea MTI și a entităților aflate în subordinea sau sub autoritatea ministerului</p> <p>Întreprinderea demersurilor pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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

<p><i>aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, cu valoarea acestor bunuri raportate în situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2017 de către toate unitățile aflate în subordinea sau sub autoritatea ministerului.</i></p> <p>- măsura I.5. din Decizia III/17/02.09.2013 - <i>Luarea măsurilor pentru evaluarea bunurilor ce constituie domeniu public al statului care nu au înregistrată valoarea de inventar, potrivit legii.</i></p> <p>- măsura I.2. din Decizia III/7/12.08.2021 - <i>Analiza situației juridice a bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrarea Aeroclub România pentru care nu au fost actualizate valorile de inventar, identificarea cauzelor și efectuarea demersurilor pentru actualizarea anexei 16 la H.G. nr. 1705/2006 Inventarul centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului, în conformitate cu prevederile legale.</i></p>		<p>economici de sub autoritatea MTI;</p> <p>- 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</p> <p>- 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.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p>
3.4. Aspecte de conformitate identificate în timpul misiunii de audit		
<p>3.4.1. Nerespectarea prevederilor legale la emiterea unor decizii de promovări temporare/delegări de atribuții pe funcții de conducere la ARF, fără precizarea duratei și informarea prealabilă a funcționarilor publici cu privire la atribuțiile funcției de conducere</p>	<p>Nerespectarea prevederilor legale la emiterea unor decizii de promovări temporare/delegări de atribuții pe funcții de conducere poate conduce la constatarea nulității actului administrativ.</p>	<p>Către conducerea MTI și a ARF</p> <p>Pentru a se evita situațiile de constatare a nulității deciziilor care nu sunt întocmite cu respectarea prevederilor legale, precum și a oricăror riscuri în exercitarea funcțiilor de conducere ocupate prin promovare temporară sau</p>

		delegare de atribuții, auditorii publici externi recomandă: - emiterea deciziilor de promovări temporare/delegări de atribuții pe funcții de conducere în concordanță cu prevederile legale, respectiv cu precizarea duratei și informarea prealabilă a funcționarilor publici cu privire la atribuțiile funcției de conducere. Termen de implementare: 30.06.2025
3.4.2. Nerespectarea de către ARF a prevederilor legale privind încheierea și derularea contractelor de voluntariat nr. 15/27/21.01.2022 și 15/31/25.01.2022 având ca scop dezvoltarea unor activități în baza expertizei persoanelor care au avut calitatea de voluntar. Cele două contracte, încheiate la data de 21.01.2022, respectiv 25.01.2022, pe termen de 1 an, nu au fost prelungite.	Nu au existat implicații de natură financiară.	Nu se impun recomandări Având în vedere că nu au existat implicații de natură financiară, echipa de audit nu a formulat recomandări.
3.4.3. Abateri privind contractele de servicii publice încheiate de ARF: ➤ în ce privește contractele aprobate prin HG nr. 1311/2021 <i>privind aprobarea contractelor de servicii publice pentru perioada 1 ianuarie 2022-10 decembrie 2022 în transportul feroviar public de călători</i> , s-a constatat: a) lipsa unor demersuri efective referitoare la demararea procedurilor de atribuire competitivă a contractelor de servicii publice; b) neelaborarea în termenele legale prevăzute de art. 12 alin. (5) din HG nr. 1311/2021 și art. 11 alin. (3) din HG nr. 1453/2022 a metodologiei de monitorizare a veniturilor reale raportate la veniturile estimate ale operatorilor de transport feroviar de călători, cu consecința imposibilității unei juste monitorizări a ajutoarelor de stat acordate sub forma compensațiilor de serviciu public în beneficiul operatorilor, astfel încât să fie eliminat riscul acordării în mod necuvenit a unor compensații de la bugetul de stat. ➤ în ce privește contractele aprobate prin HG nr. 1453/2022 <i>pentru aprobarea</i>	Riscul utilizării ineficiente a fondurilor acordate de la bugetul de stat pentru susținerea transportului feroviar public de călători.	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. Termen de implementare: 30.06.2025

contractelor de servicii publice pentru perioada decembrie 2022-11 decembrie 2032 în transportul feroviar public de călători, stabilirea unor condiționalități pentru Autoritatea pentru Reformă Feroviară, operatorii de transport feroviar și Compania Națională de Căi Ferate "C.F.R." - S.A., în vederea implementării obligațiilor de serviciu public feroviar din România, precum și pentru aprobarea metodologiilor de predare în cadrul contractelor de servicii publice cu atribuire directă a materialului rulant feroviar achiziționat cu fonduri europene, s-a constatat:

a) neefectuarea unor analize multicriteriale pentru fundamentarea contractelor de servicii publice;

b) eșuarea demersurilor ARF privind atribuirea pe criterii competitive a contractelor de serviciu public pe rutele stabilite în cadrul anexei nr. 7 la HG nr. 1453/2022;

c) încheierea contractelor pe durata maximă de 10 ani, fără o fundamentare temeinică.

Referitor la demararea procedurilor de atribuire competitivă a contractelor de servicii publice

- în perioada aprilie 2023-noiembrie 2023, au fost inițiate trei proceduri de atribuire competitivă prin platforma independentă a Bursei Române de Mărfuri (BRM). Prima procedură de atribuire competitivă a fost finalizată prin atribuirea primului contract licitat către CFR Călători. Celelalte două proceduri de atribuire nu au putut fi finalizate, deoarece valoarea licitată de agenții economici participanți la procedura BRM a fost peste valoarea maximă aprobată prin mandatul președintelui ARF.

- la data de 13.08.2024, au fost transmise la BRM comanda nr. 5429 pentru CSP-L2, respectiv comanda nr. 5430 pentru CSP-L3, precum și documentele pentru reluarea celor două proceduri de atribuire ținând cont și de prevederile OMTI nr. 1116/2024, data limită de depunere a ofertelor și a documentelor însoțitoare fiind stabilită pentru 04.10.2024.

Referitor la elaborarea metodologiei de monitorizare a veniturilor reale raportate la

veniturile estimate ale operatorilor de transport feroviar de călători

La data de 21.09.2023 a intrat în vigoare OMTI nr. 1711/2023 privind aprobarea Metodologiei de monitorizare a veniturilor reale raportate la veniturile preliminate și implementare a acțiunilor necesare. Prin OMTI nr. 1711/2023 s-au stipulat:

- obligațiile Operatorului de transport feroviar de călători (OTF) de a ține o evidență distinctă pentru activitățile și serviciile care fac obiectul obligației de serviciu public (OSP), organizând evidența contabilă pe analitice distincte ale conturilor, în vederea determinării cheltuielilor și veniturilor care sunt aferente îndeplinirii OSP, obligații de raportare către ARF,
- Responsabilitatea ARF, prin departamentul de specialitate, în ceea ce privește efectuarea verificărilor cu privire la monitorizarea veniturilor reale raportate la veniturile preliminate și implementarea acțiunilor necesare, a aplicării măsurilor necesare, precum și a raportării îndeplinirii obligațiilor cu caracter economic sau financiar.

Referitor la neefectuarea unor analize multicriteriale pentru fundamentarea contractelor de servicii publice și la încheierea contractelor de servicii publice pe durata maximă de 10 ani, fără o fundamentare temeinică

Conform informațiilor prezentate de Direcția Transport Feroviar din cadrul MTI, aprobarea contractelor de servicii publice prin HG nr. 1453/2022 s-a făcut avându-se în vedere dispozițiile art. 5 alin. (6) și ale art. 8 alin. (2) lit. (iii) și teza a doua din Regulamentul (CE) nr. 1370/2007 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 octombrie 2007 privind serviciile publice de transport feroviar și rutier de călători și de abrogare a Regulamentelor (CEE) nr. 1191/69 și nr. 1107/70 ale Consiliului, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru extinderea, actualizarea și recalibrarea actualului Model Național de Transport (MNT), conform datelor socioeconomice, sondajelor, chestionarelor de trafic și măsurătorilor

contorilor de trafic efectuate pe teren, ARF a inițiat proiectul „Îmbunătățirea mersului de tren prin introducerea trenurilor de mers cadențat în jurul orașelor mari din România”, ce va fi finanțat din fonduri europene nerambursabile. Pe baza noului MNT, actualizat până la data de 31 decembrie 2026, ARF va redefini obligația de serviciu public (OSP) de transport feroviar de călători pentru perioada decembrie 2027 – decembrie 2042 și va reanaliza, în vederea actualizării, contractele de servicii publice încheiate cu operatorii de transport feroviar public de călători.		
---	--	--

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. 1211/19.12.2024