



CAMERA DE CONTURI
IAȘI

64343/18.09.2025

**RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD HOC privind
„verificări ca urmare a unor petiții primite de Curtea de Conturi a României”
la Spitalul de Urgențe pentru Copii ”Sf. Maria” Iași**

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad hoc a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României și este o misiune de **raportare directă** cu un **nivel de asigurare limitată**.

Subiectul auditului îl reprezintă:

- Ocuparea funcției de Șef serviciu pompieri voluntari
- Legalitatea, regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmăririi și executării angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii/ cheltuieli de capital de către Spitalul Clinic de Urgențe pentru Copii „Sfânta Maria Iași”, respectiv:

a) externalizarea serviciilor de curățenie a spitalului pentru spații comune: fundamentare externalizare, mod administrare/derulare contract;

b) închirierea de spații pentru amplasare aparate automate de tip dozatoare (cafea, produse patiserie, sucuri): atribuire contracte, recuperare cheltuieli utilități aferente funcționării, înregistrarea și realizarea veniturilor din închiriere și virarea acestora la bugetul județului;

c) furnizare hrană pacienților, părinților aparținători și medicilor de gardă:
- contractul de furnizare nr. 15550/2022: valoare atribuită, derularea contractului în termenii atribuiți – cantitate produse/valoare angajament legal, finalizare demersuri inițiate pentru clarificarea aspectelor sesizate privind înlocuire pagini contract;

- angajare cheltuieli și efectuare plăți pentru furnizare hrană în spital pentru luna septembrie 2022, procedură de atribuire contract începând cu 12 septembrie 2022;

d) produse/servicii de închiriere de la XXXXX în anul 2022;

e) servicii de mentenanță instalație de climatizare de la XXXXX.;

f) servicii pentru sistem de pontaj electronic, sistem de supraveghere video de la XXXXX;

g) furnizare mobilier de la XXXXXX;

h) reabilitare spital: calitatea produselor – uși montate/certificate de garanție;

i) amplasare antene replicare semnal: atribuire contracte, înregistrarea și realizarea veniturilor din închiriere și virarea acestora la bugetul județului;

j) achiziții aparatură de radiologie;

k) achiziții pentru secția ATI – asigurarea necesarului de materiale pentru funcționarea secției.

Raportul de audit este destinat entității auditate, autorității deliberative precum și societății civile și altor părți interesate.

Am evaluat respectarea prevederilor legale privind subiectul auditat pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată. Nivelul de asigurare obținut de echipa de audit este limitat, bază în exprimarea concluziei cu privire la evaluarea independentă a măsurii în care operațiunile economico-financiare efectuate de către entitate pentru realizarea activității, care constituie subiectul auditului, respectă prevederile legale și reglementările aplicabile în domeniu.

Principalele aspecte rezultate în misiunea de audit:

➤ Referitor la Modul de recrutare a persoanei angajate în funcția de Șef serviciu privat pentru situații de urgență:

- Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea și desfășurarea concursului-pentru ocuparea postului de șef serviciu în cadrul Serviciului privat pentru situații de urgență propriu de tip P1.

➤ Referitor la cheltuielile privind serviciile de curățenie:

- Angajarea, lichidarea și decontarea în mod necuvenit de cheltuieli de servicii de curățenie:
 - au fost efectuate plăți peste valoarea contractului de servicii atribuit, valoarea acceptată la plată și decontată în plus fiind de 37.954,10 lei.

- au fost acceptate la plată și decontate facturi cuprinzând contravaloare servicii aferente unei perioade pentru care nu era întocmit contract de servicii/alt angajament legal, valoarea facturată și decontată necuvenit fiind de 8.323,94 lei.

- au fost acceptate la plată și decontate servicii de curățenie care nu sunt confirmate a fi realizate de operatorul de servicii și nici de către reprezentatul spitalului.

- Neîntreprinderea tuturor măsurilor/nefinalizarea demersurilor inițiate privind ocuparea posturilor vacante din cadrul compartimentului Sector comun (îngrijiri, curățenie) fapt ce a condus la nerespectarea, în totalitate, a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea resurselor financiare alocate pentru această destinație.

➤ Referitor la închirierea de spații pentru amplasare aparate automate de tip dozatoare (cafea, produse patiserie, sucuri):

- utilizarea/ocuparea spațiului aparținând domeniului public al Județului Iași în perioada 2022-2023 fără existența unui contract de închiriere/ relație contractuală valabilă;

- nefacturarea și neîncasarea chiriei și a utilităților aferente pentru luna august 2021;
- neurmărirea încasării chiriei și a utilităților aferente până la eliberarea efectivă a spațiului;
- nu au fost calculate, facturate și urmărite în vederea încasării penalității de întârziere la plata chiriei, pentru perioada ianuarie 2021- decembrie 2022, estimate în timpul misiunii de audit la suma de 1.590 lei, în conformitate cu art. 5.4 din contractul de închiriere nr. 23908/30.12.2014;
- nu au fost prezentate documente din care să rezulte modul de calcul al utilităților facturate/încasate de către entitate către/de la utilizatorul spațiului din domeniul public al Județului Iași.

➤ Referitor la furnizarea de hrană pacienților, părinților aparținători și medicilor de gardă:

- neconcordanțe în cadrul Actului adițional nr. 1, înregistrat sub nr. 15550/02.06.2022 atât în ceea ce privește termenii utilizați cât și articolele invocate a fi modificate prin acesta;

- majorarea nejustificată, prin act adițional, a prețului meniurilor în condițiile în care, art. 10 – Ajustarea prețului din Acordul cadru de servicii nr. 359/05.01.2022 prevede că pentru serviciile executate, prețurile datorate de către achizitor prestatorului sunt cele declarate în Propunerea financiară, anexă la Acordul cadru (art. 10.1) și prețul Acordului cadru nu se actualizează (art. 10.2);

- acceptarea la plată și achitarea unor servicii de catering pentru o perioadă pentru care nu exista nici un angajament legal valabil (contract de servicii/comandă);

- nefinalizarea demersurilor de clarificare a cauzelor și consecințelor rezultate din disfuncționalitățile apărute în derularea Contractului subsecvent nr. 15550/02.06.2022 la acordul cadru nr. 359/05.01.2022.

➤ Referitor la achizițiile de produse/servicii de închiriere de la XXXXX în anul 2022:

- efectuarea de achiziții directe de produse/servicii a căror valoare estimată cumulată depășește pragul valoric prevăzut de lege pentru atribuirea directă;

- principiile și practicile entității privind modul de asigurare a achizițiilor IT în vederea desfășurării activității, nu au condus la respectarea, în totalitate, a economicității, eficienței și eficacității în utilizarea resurselor financiare pentru această destinație.

- Referitor la furnizarea de mobilier de la XXXXX:
 - Efectuarea de achiziții directe de produse/servicii a căror valoare estimată cumulată depășește pragul valoric prevăzut de lege pentru atribuirea directă;
 - Nerespectarea prevederilor contractuale aferente contractelor nr. 36935, 36936, 36937/16.12.2021 și 36963/27.12.2021 încheiate cu XXXXX., fapt ce a condus la plata bunurilor aferente acestora majorată cu suma de 3.903 lei și implicit la prejudicierea bugetului unității cu aceeași sumă.
- Referitor la amplasare antene replicare semnal (contract încheiat cu XXXXX):
 - utilizarea spațiului în perioada 2022-2023 fără existența unui contract de închiriere/relație contractuală valabilă;
 - modul de administrare a patrimoniului public în ceea ce privește spațiile utilizate de către terți nu s-a realizat cu respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității.
- Referitor la achiziții aparatură de radiologie:
 - Programul de investiții publice detaliat pe obiective de investiții, grupe de investiții și surse de finanțare cuprinde informații incomplete
- Referitor la achiziții pentru secția ATI – asigurarea necesarului de materiale pentru funcționarea secției:
 - Gestionarea deficitară a derulării acordului cadru privind achiziția unor materiale sanitare: acceptarea furnizării unor materiale cu alte caracteristici tehnice decât cele contractate
- Referitor la achiziția de telefoane mobile:
 - Nerespectarea prevederilor legale privind înregistrarea în evidența contabilă a bunurilor primite cu titlu gratuit - telefoane primite cu titlu gratuit neînregistrate în evidența contabilă.
 - Lipsa dosarelor de achiziție a unor achiziții de bunuri și servicii efectuate/anulate.
- Referitor la relația cu XXXXX ca furnizor
 - evidența contabilă nu s-a condus conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia.

CONCLUZIA MISIUNII DE AUDIT - CONTRARĂ

Pe baza procedurilor de audit efectuate asupra documentelor și operațiunilor care intră în sfera de cuprindere a auditului de conformitate și a raționamentului profesional, am constatat că *domeniul auditat nu este conform sub toate aspectele semnificative cu criteriile de audit aplicabile subiectului auditat, iar neconformitățile constatate sunt generalizate.*

2. Introducere

Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "Sf. Maria" Iași este spital public de specialitate pediatrică care acordă servicii medicale preventive, curative și paleative, în subordinea Consiliului Județean Iași.

Spitalul Clinic de Urgență Pentru Copii Sfanta Maria Iași are sediul în Municipiul Iași, str. Vasile Lupu nr. 62, județul Iași, Cod Fiscal 4701339, telefon 0232 264266.

În spital se desfășoară activități de învățământ medical, universitar și postuniversitar, precum și activități de cercetare științifică medicală sub îndrumarea personalului didactic care este integrat în spital. Din anul 2000 spitalul are în structura sa o Unitate de Primire Urgențe (UPU) care asigură asistență medicală de urgență continuă (urgențe medico-chirurgicale).

Totodată spitalul oferă servicii medicale de specialitate și prin Ambulatoriul integrat.

Unitatea spitalicească funcționează cu 652 paturi spitalizare continuă, 70 de paturi pentru însoțitori și 20 paturi pentru spitalizarea de zi.

Organigrama și statul de funcții, valabile în anul 2023, au fost aprobate prin Hotărârile Consiliului Județean Iași nr. 130/29.03.2023, nr.396/25.10.2023 și respectiv nr.438/23.11.2023.

Numărul total de posturi normate/aprobate la 31.12.2023 este de 1647 de posturi, din care ocupate 1271 și vacante 376.

Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "Sf. Maria" Iași este finanțat din venituri proprii. Veniturile proprii ale spitalului provin din sumele încasate pentru serviciile medicale, alte prestații efectuate pe bază, de contract, precum și din alte surse, astfel: sumele încasate pentru serviciile medicale pe bază de contract încheiat cu CAS Iași; sumele alocate de la bugetul de stat pe bază de contract încheiat cu DSP Iași; sumele alocate de la bugetul local al Județului Iași - Consiliul Județean Iași; alte prestații efectuate, conform legii.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul misiunii de audit îl constituie obținerea unei asigurări limitate că atât controalele, cât și procedurile sistemului de recrutare a personalului în funcția de șef serviciu privat pentru situații de urgență și a celor privind gestionarea unor contracte de achiziții publice sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în perioada 2021-2024.

Obiectivele specifice ale acțiunii de audit de conformitate au vizat:

1. Modul de recrutare a persoanei angajate în funcția de șef serviciu pompieri.

2. Modul de atribuire, urmărire și derulare a contractelor de achiziții publice privind externalizarea serviciilor de curățenie, furnizarea de hrană pentru pacienți, achiziția/închirierea de calculatoare, telefoane și echipamente informatice, servicii de mentenanță instalații de climatizare, furnizare produse de mobilier, achiziția de echipamente de radiologie, achizițiile necesare pentru derularea programului național AP_ATI (Acțiuni Prioritare ATI), obiectivul „Reabilitare și modernizare Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii „Sfânta Maria Iași”, etc..

Domeniul de aplicare al auditului îl reprezintă modul de respectare a prevederilor legale în cazul angajării de personal și al angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii/ cheltuieli de capital.

Criteriile de audit:

În cadrul auditului desfășurat s-a urmărit, în principal, dacă:

- atribuirea contractelor de achiziții publice privind cheltuieli de bunuri și servicii/cheltuieli de capital s-a făcut cu respectarea prevederilor legale și a avut la bază programul anual al achizițiilor publice;
- încheierea și administrarea contractelor de achiziții publice încheiate s-a făcut cu respectarea prevederilor legale;
- bunurile și serviciile achiziționate/ lucrările realizate și plătite corespund angajamentelor legale aprobate și solicitărilor consemnate în notele de fundamentare/referatele de necesitate;
- au fost respectate clauzele stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea bunurilor livrate/serviciilor prestate/lucrărilor executate sau la termenele stabilite;
- a fost efectuată recepția bunurilor primite/serviciilor prestate/lucrărilor executate/ obiectivului final;
- există documente care atestă recepția bunurilor/serviciilor/lucrărilor prevăzute în contractul de achiziție publică, iar operațiunile au fost evidențiate în contabilitate;
- plățile efectuate au la bază documente justificative și dacă au fost identificate situații de acceptare la plată a unor bunuri care nu au fost primite/servicii care nu au fost prestate/ lucrări care nu au fost executate;
- furnizorul și-a îndeplinit obligațiile contractuale în perioada de garanție;
- au fost respectate dispozițiile legale cu privire la ordonanțarea și plata cheltuielilor publice.
- referitor la recrutarea personalului:
 - există proceduri scrise și formalizate privind recrutarea personalului, emiterea și comunicarea deciziilor de numire;
 - ocuparea posturilor vacante s-a realizat cu respectarea prevederilor legale în vigoare, respectiv organizarea concursurilor de recrutare, încheierea contractelor de prestări servicii sau

ocuparea posturilor prin detașare/delegare/reîncadrarea pensionarilor s-a realizat în condiții de legalitate și transparență;

- statul de funcții este actualizat în funcție de rezultatele procesului de recrutare;
- personalul a fost încadrat corect la angajare/promovare.

Misiunea s-a desfășurat în perioada 28.10.2024 - până la data aprobării raportului de către Plenul Curții de Conturi a României.

4. Cerințele legislative aplicabile

În efectuarea misiunii de audit au fost avute în vedere următoarele acte normative:

- Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 82/1991, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- O.M.F.P. nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;
- OMF nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din - Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 153/2017 a salarizării personalului din sectorul public, actualizată la zi;
- Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

5. Constatări și recomandări

5.1 Nerespectarea prevederilor legale¹ privind organizarea și desfășurarea concursului pentru ocuparea postului de șef serviciu în cadrul Serviciului privat pentru situații de urgență propriu de tip P1.

Serviciul privat pentru situații de urgență propriu de tip P1 a fost înființat în cadrul spitalului începând cu data de 01 noiembrie 2022 (2 posturi: unul de conducere și unul de execuție), conform H.C.J. nr. 378/25.10.2022 prin care s-au aprobat organigrama, statul de funcții și Regulamentul de organizare și funcționare pentru unitate, cu aplicare de la 01 noiembrie 2022.

În perioada decembrie 2022 – ianuarie 2023 a fost organizat și desfășurat un concurs de recrutare pentru ocuparea postului vacant cu normă întreagă pe perioadă nedeterminată de **șef serviciu în cadrul Serviciului privat pentru situații de urgență propriu de tip P1**, urmare căruia postul a fost ocupat de candidatul B.V.A. (Procesul verbal final al comisiei de concurs nr.1304/13.01.2023).

Din analiza documentelor prezentate s-a constatat că:

✓ deși în Nota de fundamentare pentru stat de funcții (nr. 29045/11.10.2022) a H.C.J. nr. 378/25.10.2022 este specificat că funcțiile din cadrul Serviciului privat pentru situații de urgență propriu de tip P1 vor fi exercitate de personalul propriu încadrat pe alte funcții, unitatea a inițiat demersuri și a organizat concurs de ocupare a postului de șef serviciu;

¹ art. 4, art.8 și art. 9 din O.M.A.I nr.75/2019 pentru aprobarea Criteriilor de performanță privind constituirea, încadrarea și dotarea serviciilor voluntare și a serviciilor private pentru situații de urgență; art. 32 alin. (1) din Legea nr. 307/2006 privind apărarea împotriva incendiilor; art. 27, art. 29 și art. 57 din Legea 53/2003 Codul muncii.

✓ prin modul de organizarea-și derulare a concursului în cauză, entitatea nu s-a asigurat de îndeplinirea tuturor condițiilor prevăzute de legislația în vigoare de către persoana care va ocupa acest post, întrucât:

- nu s-a prevăzut în cadrul concursului și nu s-a realizat, la încadrare, evaluarea personalului pentru aptitudini fizice, astfel cum prevede art.9 (3) din O.M.A.I. nr. 75/2019;

- urmare probei de selecție a dosarelor depuse de candidat, dosarul a fost admis, deși la dosar erau documente din care rezultă suspiciuni privind starea medicală a candidatului (adeverință medic de familie în care se menționează un cod de boală - 651, datele înscrise în Cartea de muncă a candidatului-pensionar M.A.I cu pensie anticipată parțială), dar fără a exista documente privind clarificarea acestei situații raportat la cerințele postului, respectiv faptul că *personalul serviciilor private trebuie să fie apt din punct de vedere fizic, medical și psihologic*.

✓ postul de Șef serviciu a fost ocupat de către persoana care a fost admisă urmare concursului organizat de unitate, concretizându-se prin încheierea Contractului individual de muncă înregistrat sub nr.1/18.01.2023 pe perioadă nedeterminată pentru funcția de Șef serviciu în cadrul Serviciului privat pentru situații de urgență propriu tip P1.

✓ persoana care ocupă postul a fost remunerată pentru această funcție de la data încheierii contractului individual de muncă. Astfel, pentru anul 2023, anul auditat, valoarea brută a salariilor acordate a fost de 138.433 lei.

Legea nr. 53/2003 - codul muncii prevede la art. 57 (1) că ***nerespectarea oricăreia dintre condițiile legale necesare pentru încheierea valabilă a contractului individual de muncă atrage nulitatea acestuia.***

Serviciul privat pentru situații de urgență tip P1 *nu detine aviz de înființare și nici aviz pentru sectorul de competență, avize* care se emit de către Inspectoratul pentru situații de urgență județean, dar, inclusiv, prin modul de organizare și derulare al concursului pentru postul de șef serviciu privat de situații de urgență tip P1, entitatea nu s-a asigurat de îndeplinirea tuturor condițiilor prevăzute de legislația în vigoare (O.M.A.I. nr. 75/2019 pentru aprobarea criteriilor de performanță privind constituirea, încadrarea și dotarea serviciilor voluntare și a serviciilor private pentru situații de urgență) de către persoana care ar trebui să ocupe acest post, astfel cum mai sus s-a prezentat și detaliat.

Facem precizarea că, urmare unui control I.S.U. efectuat în perioada 25.01.2023-30.01.2023, s-a încheiat Procesul verbal de control nr.2540025/25.01.2023, în care s-au înscris și următoarele constatări:

-II. constatări organizatorice. 3 *La nivelul Spitalului Clinic de Urgențe pentru Copii Sf Maria nu este angajat cadru tehnic sau personal de specialitate cu atribuții în domeniul apărării împotriva incendiilor numit exclusiv pentru această activitate (persoana care are această responsabilitate ține funcția prin cumul și anume domnul XXXXX*

-V. Privind serviciul privat pentru situații de Urgențe. 1. *La nivelul Spitalului Clinic de Urgență pentru Copii Sf. Maria Iași nu este constituit serviciu privat pentru situații de urgență tip P1 care să dețină aviz de înființare și aviz pentru sector de competență (obligatoriu la clădiri pentru sănătate cu mai mult de 300 de paturi conform art.37(1)b din OMAI 75/2019)-pentru care Spitalul Clinic de Urgențe pentru Copii „Sf Maria” Iași a fost sancționat cu amendă de 10.000 lei.*

Cauze: neaplicarea tuturor prevederilor legale privind organizarea și desfășurarea concursului pentru ocuparea funcției de *șef serviciu în cadrul Serviciului privat pentru situații de urgență propriu de tip P1.*

Consecințe: riscul neexercitării conforme a atribuțiilor de serviciu, persoana în cauză neîndeplinind toate criteriile solicitate de legislația specifică domeniului

Recomandări:

Ordonatorul de credite va dispune măsurile necesare analizei cauzelor și stabilirii consecințelor nerespectării cadrului legal incident organizării și respectiv derulării concursului

pentru ocuparea postului de *șef serviciu în cadrul Serviciului privat pentru situații de urgență propriu de tip P1*, coroborat cu valorificarea rezultatelor analizelor efectuate

Luarea tuturor măsurilor astfel încât postul să fie ocupat de o persoană care îndeplinește toate criteriile prevăzute de legislația în vigoare.

5.2. Referitor la legalitatea, regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmăririi și executării angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii/ cheltuieli de capital de către Spitalul Clinic de Urgențe pentru Copii „Sfânta Maria Iași”, respectiv:

5.2.1. Servicii-de curățenie a spitalului pentru spații comune externalizate:

5.2.1.1 Angajarea, lichidarea și decontarea în mod necuvenit de cheltuieli de servicii de curățenie²

În anul 2024, entitatea a încheiat în perioada 19.01.2024- 22.02.2024, prin achiziție directă un număr de 3 Contracte de servicii având ca obiect *servicii curățenie spații exterioare* (2016/19.01.2024, 4174/07.02.2024 și 6026/22.02.2024) și 3 contracte de servicii având ca obiect *servicii curățenie spații interioare* (2069/22.01.2024, 4175/07.02.2024 și 6027/22.02.2024) cu același prestator.

Urmare analizei documentelor prezentate privind modul de administrare al acestora, s-a constatat:

- s-au efectuat plăți peste valoarea contractului de servicii

În cazul contractului nr. 4174/07.02.2024 în valoare de 13.804 lei și durata 07.02.2024-până la definitivarea procedurii *Acord cadru servicii curățenie*, s-a emis factura nr.5/13.02.2024 în valoare de 51.758 lei (care prezintă ștampilă și semnătură din partea serviciului achiziții cu mențiunea nr. contract 4174/07.02.2024) valoarea acceptată la plată și decontată în plus fiind de **37.954,10 lei**.

Conform prevederilor legale (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) - **angajamentul legal trebuie să se prezinte sub formă scrisă și să fie semnat de ordonatorul de credite. Angajamentul legal ia forma unui contract de achiziție publică, comanda, convenție, contract de muncă, acte de control, acord de împrumut etc.**

În situația mai sus prezentată, angajamentul legal din care a rezultat obligația de plată este contractul 4174/07.02.2024, contract care are valoarea de 13.804 lei (aferentă suprafeței de 4.000 mp), nu valoarea de 51.758 lei aferentă suprafeței de 14.998 mp, astfel cum s-a facturat și decontat prin factura nr.5/13.02.2024.

Conform Referatului de necesitate nr. 3154/31.01.2024, aprobat de ordonatorul de credite, suprafața solicitată pentru servicii de curățenie spații exterioare a fost de 4.000 mp, nu 14.998 mp, suprafață care coincide cu datele din SEAP (cod unic achiziție DA34985321 - cantitate solicitată de spital și ofertată de furnizor - 4.000 mp).

Nu a fost prezentat un alt angajament legal în formă scrisă, semnat de ordonatorul de credite, însoțit de documente din care să rezulte necesitatea serviciilor suplimentare față de cele contractate, aprobate de ordonatorul de credite.

Precizăm că factura nr.5/13.02.2024 în valoare de 51.758 lei (decontată de entitate și aferentă suprafeței de 14.998 mp) prezintă ștampila și semnătura serviciului achiziții cu mențiunea nr. contract 4174/07.02.2024, contract care după cum am menționat are o valoare mai mică, factura fiind însoțită de tabele cu zonele curățate în cadrul Spitalului Clinic de Urgență pentru Copii Sf. Maria Iași, semnate din partea spitalului doar de către asistentul coordonator.

² pct. 1 Angajarea cheltuielilor, pct. 2. Lichidarea cheltuielilor, pct. 4. Plata cheltuielilor 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; art. 5, art. 7 și art. 10 din OG 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

- s-au acceptat la plată și s-au achitat facturi aferente unei perioade pentru care nu era întocmit contract de servicii/alt angajament legal (este situația facturii nr.6/16.02.2024 în sumă de 45.815 lei, care este însoțită de documente privind servicii prestate și pentru perioada 05.02.2024-06.02.2024), în condițiile în care factura prezintă stampilă și semnătură din partea serviciului achiziției, cu mențiunea *contract nr. 4175/07.02.2024*, valoarea facturată și decontată fiind de **8.323,94 lei**. Conform contractului 4175/07.02.2024 (punctul 4.1 din contract), *prestatorul se obligă să execute servicii de la data de 07.02.2024-până la definitivarea procedurii Acord cadru servicii curățenie*.

- s-au acceptat la plată și s-au decontat servicii de curățenie în valoare totală **8.949,87 lei** care nu sunt confirmate a fi realizate de operatorul de servicii și nici de către reprezentatul spitalului în cadrul derulării contractelor nr. 4175/07.02.2024 și nr. 6026/22.02.2024, parte din tabelele privind locația și suprafețele de efectuat servicii de curățenie care însoțesc facturile aferente contractelor neprezentând semnătura operatorului de servicii privind serviciile prestate., contrar prevederilor **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**, conform căruia, verificarea existenței obligației de plată se realizează prin verificarea documentelor justificative din care să rezulte pretenția creditorului, precum și realitatea "serviciului efectuat".

Cauze: funcționarea deficitară a mecanismelor sistemului de control intern de la nivelul unității spitalicești.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor: supraevaluarea obligațiilor de plată ale entității, precum și afectarea bugetului entității prin decontarea unor servicii care fie nu fost efectuate, fie au fost efectuate și decontate în condițiile lipsei unui angajament legal

Valoarea abaterilor constatate 55.227,91 lei

Recomandări:

Analiza cauzelor și consecințelor gestionării deficitare a derulării achizițiilor de servicii de curățenie care fie nu au fost efectuate, fie au fost efectuate în condițiile lipsei unui angajament legal, stabilirea persoanelor răspunzătoare, coroborat cu înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a plăților nelegale și prejudiciilor aduse entității (inclusiv a celor stabilite în timpul prezentei misiuni), împreună cu beneficiile nerealizate.

5.2.1.2. Neîntreprinderea tuturor măsurilor/nefinalizarea demersurilor inițiate privind ocuparea posturilor vacante din cadrul compartimentului Sector comun (îngrijiri, curățenie) fapt ce a condus la nerespectarea, în totalitate, a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea resurselor financiare alocate pentru această destinație³.

În anul 2023, la nivelul spitalului au fost întreprinse demersuri de deblocare posturi vacante sau temporar vacante în vederea organizării de concursuri sau examene pentru ocuparea de posturi vacante sau temporar vacante, în temeiul articolului IV (5) din OUG 34/12 mai 2023, demersuri care au vizat și posturile de personal auxiliar (îngrijitoare, muncitori).

Deși s-a primit aprobare pentru scoaterea la concurs a 30% din numărul de posturi solicitat (5 posturi raportat la numărul de posturi solicitate, respectiv 17), în anul 2024 la nivelul Spitalului Clinic de Urgență pentru Copii Sfânta Maria nu s-a organizat concurs pentru ocuparea posturilor deblocate din cadrul compartimentului Sector comun (îngrijiri-curățenie) și nici nu au fost prezentate documente din care să rezulte justificări pentru necontinuarea demersurilor inițiate, optându-se pentru externalizarea integral a serviciilor de curățenie spații interioare/exterioare.

În vederea asigurării serviciilor de curățenie spații interioare și exterioare, entitatea a procedat la încheierea prin achiziție directă în perioada ianuarie-februarie 2024 de contracte de servicii cu un terț. La nivelul eșantionului analizat (contracte de servicii curățenie spații

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

interioare/exterioare din perioada ianuarie – februarie 2024 pentru care s-au emis facturi pentru perioada 24.01.2024-21.03.2024) serviciile au fost asigurate de prestator cu un număr de 6 persoane, pentru care suma achitată a fost de 355.682 lei, în condițiile în care spitalul a primit aprobare pentru scoaterea la concurs a 30% din numărul de posturi solicitat (5 posturi raportat la numărul de posturi solicitate, respectiv 17). În perioada ianuarie-martie 2024 venitul brut lunar maxim al unui angajat din *Sectorul comun* a fost de 6.101 lei.

Deși reprezentanții spitalului susțin că *”am procedat la contractarea temporară a serviciilor de curatenie deoarece nu ne încadram în cuantumul de 30% pentru angajarea tuturor persoanelor necesare pentru acest serviciu”*, nu au fost prezentate analizele efectuate în susținerea necesității externalizării integrale a serviciilor de curățenie.

Cauze: neaplicarea, în totalitate, a prevederilor legale în vederea asigurării unei bune gestiuni financiare.

Consecințe: riscul gestionării corespunzătoare a resurselor financiare ale entității

Recomandări:

Managerul unității va dispune măsurile necesare analizei eficienței, economicității și eficacității cheltuielilor cu asigurarea serviciilor de curățenie pentru spațiile interioare și exterioare în perioada 24.01.2024-21.03.2024, din perspectiva serviciilor achiziționate de la terți raportat la asigurarea serviciilor cu personal propriu angajat, a modului de contractare, coroborat cu dispunerea măsurilor pentru asigurarea serviciilor cu realizarea unei bune gestiuni financiare cu respectarea legalității, regularității, a principiilor economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității, precum și determinarea plăților nejustificate, urmat de înregistrarea acestora în evidențele contabile și recuperarea acestora.

5.3. Închirierea de spații pentru amplasare aparate automate de tip dozatoare⁴ (cafea, produse patiserie, sucuri):

Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii ”Sf. Maria” Iași a încheiat contractul de închiriere nr. 23908/30.12.2014 cu XXXXX, pe o perioadă de un an, având ca obiect: *închiriere spațiu cu alta destinație decât locuința în suprafața de 18 mp în Iași, str. Vasile Lupu nr. 62, pentru desfășurarea activității de comerț.*

De la data încheierii acestuia, contractul a fost modificat prin acte adiționale în ceea ce privește suprafața închiriată, durata și suma de plată lunară, din care rezultă; valabilitate contract 31.12.2021, suprafață închiriată 9 mp, valoare lunară chirie 949 lei.

Din analiza documentelor puse la dispoziție de entitate rezultă următoarele:

5.3.1. Utilizarea/ocuparea spațiului aparținând domeniului public al Județului Iași în perioada 2022-2023 fără existența unui contract de închiriere/ relație contractuală valabilă.

Conform documentelor prezentate (actul adițional nr. 6/1337/15.01.2021), contractul s-a finalizat la data de 31.12.2021, dar, până la data de 21.03.2023 spațiul nu a fost eliberat (situație identificată din corespondența purtată cu locatarul). Nu a fost întocmit proces verbal de predare primire al spațiului și nici nu au fost întocmite documente din care să rezulte data la care au fost predate spațiile ocupate de XXXXX.

5.3.2. Nefacturarea și neîncasarea chiriei și a utilitatilor aferente pentru luna august 2021, valoarea abaterii fiind cel puțin la nivelul sumei de 949 lei, reprezentând chiria lunară.

5.3.3. Neurmărirea încasării chiriei și a utilităților aferente până la eliberarea efectivă a spațiului, valoarea abaterii fiind cel puțin la nivelul sumei de 2.847 lei, reprezentând chiria aferentă perioadei ianuarie -martie 2023.

5.3.4. Nu au fost calculate, facturate și urmărite în vederea încasării penalități de întârziere la plata chiriei, pentru perioada ianuarie 2021-decembrie 2022, estimate în timpul

⁴ art. 23 alin (2) și art. 68 alin (1) din Legea nr 273/2006 privind finanțele publice locale; art. 5 alin (1) din O.G. nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art. 3.4, art. 4.4, art. 5.1- 5.5 și art. 7.4 din Contractul de închiriere nr. 23908/30.12.2014.

misiunii de audit la suma de 1.590 lei, în conformitate cu art. 5.4 din contractul de închiriere nr. 23908/30.12.2014.

5.3.5. Nu au fost prezentate documente din care sa rezulte modul de calcul al utilităților facturate/incasate de către entitate către/de la utilizatorul spațiului din domeniul public al Județului Iași.

Cauzele abaterii: nefuncționarea/exercitarea necorespunzătoare a formelor/mecanismelor de control intern în ceea ce privește urmărirea contractelor de închiriere.

Consecințe:

- prejudicierea bugetului unității cu contravaloarea chiriilor neînregistrate și neîncasate pentru luna august 2021 și ulterior pentru lunile aferente anului 2023 până la eliberarea efectivă a spațiului;

- prejudicierea bugetului unității prin nerecuperarea cheltuielilor cu utilitățile pentru luna august 2021 și ulterior pentru lunile aferente anului 2023 până la eliberarea efectivă a spațiului;

Recomandări:

Analiza cauzelor și împrejurărilor care au condus la gestionarea defectuoasă a spațiilor pentru amplasare aparate automate de tip dozatoare (neîncheierea procesului verbal de predare primire a spațiului în momentul eliberării, nefacturarea și neîncasarea chiriei și utilităților aferente pentru luna august 2021, neurmărirea încasării chiriei și utilităților aferente până la eliberarea efectivă a spațiului, precum și a impactului generat de acest fapt și luarea măsurilor legale care se impun, de înregistrare în contabilitate și de recuperare integrală a tuturor prejudiciilor rezultate, împreună cu penalitățile de întârziere la plată (inclusiv cele calculate în timpul misiunii de audit).

Instituirea de mecanisme de control intern care să asigure existența și caracterul complet al documentelor/informațiilor ce se regăsesc în documentele care stau la baza calculării, înregistrării și urmăririi în vederea încasării veniturilor din chirii (elaborarea de proceduri operaționale coroborat cu însușirea și implementarea acestora de către persoane cu atribuții în cadrul structurilor funcționale ale instituției în ceea ce privește veniturile din chirii).

5.4. Servicii de furnizare hrană pacienților, aparținătorilor și medicilor de gardă⁵:

5.4.1. Pentru asigurarea hranei pacienților, aparținătorilor și medicilor de gardă, entitatea a încheiat în anul 2022 Acordul cadru nr. 359/05.01.2022 pentru servicii catering pentru o perioadă de 6 luni, începând cu data de 10.01.2021 până la 09.07.2022, cu o valoare minimă fără tva 331.893,9 lei și valoare maximă fără tva 1.991.363,4 lei (2.170.586,2 lei cu tva). Prețul unitar al fiecărui meniu este conform alocației de hrană, la care se adaugă pret prestări servicii catering de 11 lei fără tva.

Valoarea alocației de hrană ce este cuprinsă în prețul unitar al fiecărui meniu din acordul cadru sus menționat este conform HG nr. 470/2021 pentru modificarea anexei la HG 429/2008 privind nivelul alocațiilor de hrană pentru consumurile colective din unitățile sanitare publice, precum și pentru aprobarea unor măsuri în domeniu.

Conform art. 10.2 *Actualizarea prețului* din Acordul cadru *prețul acordului nu se actualizează*.

Pentru perioada ianuarie-mai 2022 s-au încheiat 5 contracte subsecvente în sumă totală de 1.395.957,40 lei, derulate integral.

În data de 02.06.2022 se încheie Actul additional 1 înregistrat sub nr. 15550/02.06.2022 la Contractul de prestări servicii nr. 359/05.01.2022 (semnat de consilierul juridic în data de 14.06.2022) prin care s-a convenit, ca urmare a prevederilor legale conform Legii 133/12.05.2022

⁵ art. 7 alin (6) din Legea 98/2016; art.2 pct. 41 din Legea 273/2006 a finanțelor publice locale; Pct. 1 Angajarea cheltuielilor, pct. 2. Lichidarea cheltuielilor; pct. 4. Plata cheltuielilor 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; art. 247-259 din Legea 53/2003 Codul muncii; art. 5, art. 7 și art. 10 din OG 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

modificarea clauzelor contractului de prestare servicii de preparare și livrare a hranei pentru pacienți și însoțitori după cum urmează:

Art.1 În conformitate cu art. 16.1 se modifică prețul contractului, respectiv art. 15.1, conform modificărilor legislative de majorare a tarifului de hrană ...

Tot în data de 02.06.2022 se încheie Contractul subsecvent nr. 6 înregistrat cu nr. 15550/02.06.2022 la acordul cadru nr. 359/05.01.2022 (semnat de consilierul juridic în data de 07.07.2022), pentru care s-au prezentat de către directorul financiar contabil copii ale aceluiași contract cu același număr, aceeași data, dar cu valori și cantități diferite, respectiv unul cu valoarea totală cu tva – 822.695,54 lei pentru cantitatea de 31.751 bucăți și altul cu valoarea totală cu tva – 883.378,40 lei pentru cantitate de 25.485 bucăți, durata contractului fiind conform art. 3.1: *Prezentul contract este valabil de la data de 01.06.2022 până la data de 31.08.2022* (originalul nu se regăsește în arhiva Serviciului APCAT, conform adresei 42016/13.12.2024). Conform contractelor prezentate, prețul contractului pentru fiecare meniu este cel stabilit prin Actul aditional nr. 1 prezentat mai sus, la care s-a adăugat suma de 11 lei fără tva reprezentând pret prestari servicii catering.

De asemenea, pentru cele două forme ale contractului s-au prezentat în copie Comanda nr. 1073/06.07.2022 în valoare de 822.795,54 lei semnată de Serviciul APAT-ing.P.L., referent F.M., directorul financiar contabil și manager și Comanda nr. 1073/02.06.2022 în valoare de 883.378,4 lei semnată doar de Serviciul APAT – ing. P.L.

Conform fișei de cont, în baza acestui contract s-au emis facturi în sumă totală de 883.378,40 lei, achitate integral.

Urmare analizei documentelor prezentate au rezultat următoarele:

5.4.1.1. Neconcordanțe în cadrul Actului adițional nr. 1, înregistrat sub nr. 15550/02.06.2022:

- Titlul documentului este Act adițional nr. 1 la *Contractul de prestări servicii de preparare și livrare a hranei pentru pacienți și însoțitori nr. 359/05.01.2022*, în condițiile în care sub nr. 359/05.01.2022 este încheiat Acord cadru

- Prin actul aditional nr. 1 s-a convenit *modificarea clauzelor contractului de prestare servicii de preparare și livrare a hranei pentru pacienți și însoțitori*

- Art.1 al actului sus menționat prevede: *În conformitate cu art. 16.1 se modifică prețul contractului, respectiv art. 15.1, conform modificărilor legislative de majorare a tarifului de hrană*, Referitor la aceasta facem următoarele precizări:

✓ În acordul cadru nr. 359/02.06.2022:

- Art. 16.1 prevede: Limba care guvernează acordul cadru de servicii este limba română

- Art. 15.1 prevede: Promitentul- achizitor și promitentul -prestator vor face toate eforturile pentru a rezolva pe cale amiabilă, prin tratative directe, orice neînțelegere sau dispute care se poate ivi între ei în cadrul sau în legătură cu îndeplinirea obligațiilor

✓ În contractele de furnizare de produse subsecvente la acordul cadru nr. 359/05.09.2022:

- art. 15.1 prevede: Orice comunicare între părți, referitoare la îndeplinirea prezentului contract, trebuie să fie transmisă în scris.

- art. 16.1 nu există.

În concluzie, din cele de mai sus se constată că în cadrul Actului adițional nr. 1:

- se folosește termenul de contract, nu de acord cadru;

- se modifică prețul contractului în condițiile în care articolele invocate, atât în acordul cadru cât și în contractele subsecvente nu se referă la modificări de preț, iar, prețul acordului cadru fiind prevăzut în fapt de alt articol, respectiv art. 10 care prevede faptul că *prețul acordului nu se actualizează*.

5.4.1.2. Majorarea nejustificată, prin act aditional, a prețului meniurilor în condițiile în care, art. 10 – Ajustarea prețului din Acordul cadru de servicii nr. 359/05.01.2022 prevede că pentru serviciile executate, prețurile datorate de către achizitor prestatorului sunt cele

declarate în Propunerea financiară, anexă la Acordul cadru (art. 10.1) și prețul Acordului cadru nu se actualizează (art. 10.2), valoarea majorată decontată fiind de 322.835 lei.

Prin Actul aditional 1 înregistrat sub nr. 15550/02.06.2022 la Contractul de prestări servicii nr. 359/05.01.2022 (semnat de consilierul juridic în data de 14.06.2022) s-a convenit **modificarea prețului contractului**, respectiv a tarifului de hrană/meniu, astfel:

- pentru pacienți spitalizați – 22 lei
- pentru bolnavi de diabet -33 lei
- pentru bolnavi de hepatită, neoplazici -33 lei
- pentru bolnavi arși – 33 lei
- pentru însoțitori – 22 lei

Prin actul aditional s-a realizat o creștere a prețului/meniu, **fără a fi însoțită de documente din care să rezulte o justificare a acestei majorări concretizată prin modificări ale cantității/calității meniurilor** livrate, în condițiile în care acordul cadru încheiat în temeiul Legii nr. 98/2016 privind achizițiilor publice și a H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, prevede la art. 10 următoarele:

- 10.1. pentru serviciile executate, **prețurile datorate de către achizitor prestatorului sunt cele declarate în Propunerea financiară, anexă la Acordul cadru,**

- 10.2 Actualizarea prețului din Acordul cadru **prețul acordului nu se actualizează**, furnizorul asigurându-se prin prețul prestării de servicii catering de 11 lei/meniu inclusiv tva de acoperirea cheltuielilor cu manopera, utilități-energie electrică, apă, gaze naturale, ambalaje, transport.

Conform art. 3 (1) din Legea 98/2016 *În sensul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații: (...) c) acord-cadru - acordul încheiat în formă scrisă între una sau mai multe autorități contractante și unul ori mai mulți operatori economici care are ca obiect stabilirea termenilor și condițiilor care guvernează contractele de achiziție publică ce urmează a fi atribuite într-o anumită perioadă, în special în ceea ce privește prețul și, după caz, cantitățile avute în vedere;*

Valoarea majorată a prețului față de cea stabilită prin acordul contractual și achitată a fost de 322.835 lei-

Totodată precizăm că *Nota de fundamentare pentru rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2022*, prin care s-a solicitat suplimentarea impusă de creșterea prețurilor la alimente și a majorării alocației de hrană pe categorii de pacienți și însoțitorii acestora conform prevederilor Ordinului nr. 1488/31.05.2022, înregistrată cu nr. 19843/11.07.2022 a fost aprobată prin HCJ Iași nr. 267/27.07.2022, deci ulterior încheierii Actului adițional nr. 1 și contractului subsecvent 15550/02.06.2022.

5.4.2. Acceptarea la plată și achitarea unor servicii de catering pentru o perioadă pentru care nu exista nici un angajament legal valabil (contract de servicii/comandă).

5.4.2.1. Pentru luna august 2022, hrana a fost furnizată de același furnizor în lipsa unui alt angajament legal, fiind emise facturile nr. 43/31.08.2022 în valoare de 374.702,72 lei și 44/31.08.2022 în sumă de 21.309,35 lei în baza comenzilor zilnice semnate numai de asistentul coordonator, la aceleași prețuri/meniu stabilite prin Contractul subsecvent 15550/02.06.2022.

Menționăm că, contractul subsecvent 15550/02.06.2022 cu perioadă de finalizare data de 31.08.2022 și valoarea de 822.695,54 lei, a fost derulat în lunile iunie, iulie 2022 cu valoarea totală de 883.378,35 lei.

Prin Hotărârea nr. 108/08.09.2022, înregistrată sub nr. 25446/08.09.2022, Comitetul director al spitalului a hotărât *înregistrarea facturii, angajamentului bugetar și angajamentului legal în baza comenzilor efectuate de personalul de la blocul alimentar, pentru hrana livrată copiilor și aparținătorilor din Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii Sf. Maria Iași, având în*

vedere faptul că pentru luna august nu s-a încheiat nici un contract/comandă/achiziție/alte forme prevăzute de lege. Facturile prezintă ștampila serviciului achiziții publice în care se menționează ca și angajament legal Hotărârea Comitetului director nr. 25446/08.09.2022, viza șefului Serviciului achiziții publice, a directorului financiar contabil și ștampila BUN DE PLATĂ cu semnătura managerului, **valoarea facturată și decontată pentru luna august 2022 fiind de 396.012,07 lei.**

Conform prevederilor **OMFP nr 1792/2002** Angajamentul legal trebuie să se prezinte sub forma scrisă și să fie semnat de ordonatorul de credite. Angajamentul legal ia forma unui contract de achiziție publică, comanda, convenție, contract de muncă, acte de control, acord de împrumut etc. ... Aceste proiecte de angajamente legale nu pot fi aprobate de către ordonatorul de credite decât dacă au primit în prealabil viza de control financiar preventiv propriu în condițiile legii.

Conform art. 3 (1) din Legea 98/2016 *În sensul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații: (...) c) **acord-cadru - acordul încheiat în formă scrisă între una sau mai multe autorități contractante și unul ori mai mulți operatori economici care are ca obiect stabilirea termenilor și condițiilor care guvernează contractele de achiziție publică ce urmează a fi atribuite într-o anumită perioadă, în special în ceea ce privește prețul și, după caz, cantitățile avute în vedere;***

În concluzie, pentru luna august 2022, în lipsa unui angajament legal valabil:

- au fost emise către furnizor de către asistentul coordonator comenzi de servicii de catering în condițiile lipsei unui angajament legal,
- s-au acceptat la plată și achitat servicii de catering în valoare de 396.012,07 lei.

5.4.2.2. Acceptarea la plată și decontarea de cheltuieli cu servicii de catering în valoare de 92.118 lei pentru perioada 01.09.2022-08.09.2022 în lipsa unui angajament legal valabil, contractul menționat pe facturi ca și angajament legal fiind valabil de la data de 09.09.2022 (acordul cadru nr. 25605/09.09.2022 atribuit pentru o perioadă începând cu data de 09.09.2022 până la 31.12.2022).

În derularea contractul subsecvent nr. 25606/09.09.2022 la acordul cadru nr. 25605/09.09.2022, în sumă totală de 1.777.498,97 lei, valabil de la data încheierii acestuia până la data de 31.12.2022, facturile acceptate la plată cuprind alocații hrană și servicii suplimentare pentru perioada 01.09.-30.09.2022, respectiv prestări servicii și pentru perioada 01.09-08.09.2022, perioadă care este în afara valabilității contractului.

Facturile prezintă ștampila serviciului achiziții publice în care se menționează contractul nr. 25606/09.09.2022, viza șefului Serviciului achiziții publice, a directorului financiar contabil și ștampila BUN DE PLATĂ cu semnătura managerului, **valoarea facturată și decontată necuvenit fiind de 92.118,80 lei.**

Conform art. 3 c) din Legea 98/2016, *acord-cadru - acordul încheiat în formă scrisă între una sau mai multe autorități contractante și unul ori mai mulți operatori economici care are ca obiect stabilirea termenilor și condițiilor care guvernează contractele de achiziție publică ce urmează a fi atribuite într-o anumită perioadă, în special în ceea ce privește prețul și, după caz, cantitățile avute în vedere;*

5.4.3. Nefinalizarea demersurilor de clarificare a cauzelor și consecințelor rezultate din disfuncționalitățile apărute în derularea Contractului subsecvent 15550/02.06.2022 la acordul cadru de servicii catering nr. 359/05.01.2022, cu privire la existența pentru contractul subsecvent a două forme cu valori diferite.

Deși au fost semnalate către conducerea entității neconformități în derularea contractului nr. 15550/02.06.2022, nu au fost finalizate demersurile de clarificare a cauzelor și consecințelor rezultate din disfuncționalitățile apărute în derularea Contractului subsecvent 15550/02.06.2022 la acordul cadru nr. 359/05.01.2022. Reprezentanții unității nu au prezentat documente din care să rezulte analizele efectuate și concluziile rezultate la nivelul entității privind identificarea

cauzelor, împrejurărilor, consecințelor, inclusiv de stabilire de eventuale prejudicii și de stabilire a persoanelor responsabile cu implicații/neimplicații economice inclusiv de ordin penal în ceea ce privește aspectele semnalate de directorul financiar contabil și juristul spitalului.

Astfel:

✓ Prin adresa nr 24386/30.08.2022, directorul financiar contabil aduce la cunoștință managerului unității spitalicești faptul că în data de 16.08.2022 i-a fost adus pentru semnare, de către doamna Ing. P.L. un document privind angajamentul bugetar individual pentru un contract aflat deja în derulare - contractul nr. 15550 din data de 02.06.2022 cu XXXXX, privind furnizarea de alimente către spital. Documentul care i-a fost adus face referire la o sumă totală de 883 378.40 lei.

Amintindu-și că semnase deja un angajament bugetar individual pentru alta sumă, respectiv 822.695.40 Lei, doamna director economic, Natalia Dangeanu, a solicitat de la Serviciul APAT contractul original.

Contractul pe care l-a primit de la Serviciul APAT era cu alte sume finale, rezultate din alte calcule a numărului de porții de alimente, față de ceea ce își amintea doamna Director economic că a semnat anterior.

Doamna Director economic a solicitat ulterior copie după contract de la firma XXXXX și a primit contractul cu valorile pe care și le amintea ca l-a semnat și pentru care făcuse și semnase inclusiv angajamentul bugetar individual.

Comparând cele 2 Contracte doamna Director economic a constatat ca, ca cel trimis de la firma XXXXX era cel semnat de către ea. iar în cel existent la spital au fost de fapt înlocuite primele 2 pagini cu altele 2. pagini /în care erau trecute valori mai mari decât cele originaler. si a păstrat la final semnăturile tuturor persoanelor care au aribuții de semnare contract/comandă (angajament legal), angajament bugetar în original.

Directorul financiar contabil propune luarea măsurilor care se impun, ținând cont că înlocuirea celor două pagini din contract cu alte două pagini care conțin sume și valori diferite, reprezintă fals în înscrisuri.

✓ În Procesul verbal al Comitetului director din data de 31.08.2022 se menționează faptul că doamna manager solicita punct de vedere juridic referitor la referatul directorului financiar contabil.

✓ Consilierul juridic, T.C., a întocmit Punct de vedere înregistrat sub nr. 25113/06.09.2022 adresat managerului și Consiliului de administrație al spitalului, în care menționează că, în opinia lui, cele prezentate întrunesc elementele constitutive ale infracțiunilor prevăzute de Codul penal și propune anunțarea organelor de cercetare în vederea efectuării investigațiilor de specialitate în condițiile legii.

✓ Urmare ședinței Comitetului director din data de 07.09.2022 (Proces Verbal nr. 25292/07.09.2022) se emit:

- Hotărârea nr 103/08.09.2022 a Comitetului director, prin care se hotărăște:

Art. 1 Se modifică locul de muncă pentru doamna ing. P. L. și revine la locul de muncă anterior

Art. 2 Doamna ing. P.L. revine în cadrul servciului tehnic , cu atribuții de introducere facturi, descărcare facturi electronice din sistem, monitorizare intrări-ieșiri

Art. 3 Se retrage dreptul de semnătură doamnei ing. P.L pentru acte șe emise de Serviciul APCAT

- Hotărârea nr 104/08.09.2022 a Comitetului director, prin care se hotărăște:

Art. 1 Se trimite în Comisia de Disciplină și se solicită punct de vedere doamnei ing. P.L

Conform relațiilor date la solicitarea echipei de audit (Adresa nr. 42101/13.12.20240) de jurista din cadrul spitalului, membră în cadrul Comisiei de Disciplină constituită la nivelul spitalului (Decizia 1788/10.12.2020), **nu s-a realizat punerea în aplicare a Hotărârii Comitetului director 104/08.09.2022**, respectiv analiza în cadrul Comisiei de disciplină a

aspectelor sesizate de directorul economic prin adresa nr. 24386/30.08.2022 și consilierul juridic prin adresa nr. 25113/06.09.2022.

✓ Urmare cererii înregistrată sub nr. 2430/30.08.2022 a doamnei P.L., managerul spitalului emite Decizia nr. 1268/31.08.2022 prin care s-a decis ca începând din 01.09.2022, doamna se eliberează din funcția de șef interimar al serviciului achiziții publice, contracte, aprovizionare, transport și începând cu aceeași dată revine la funcția de inginer specialist IA la serviciul achiziții publice, contracte, aprovizionare, transport.

✓ Prin Hotărârea nr. 103/08.09.2022 (nr. înregistrare 25311/08.09.2022, Comitetul director, urmare ședinței din 07.09.2022, hotărăște:

- *modificarea locului de muncă pentru dna. ing. P. L. și revenirea acesteia în cadrul Serviciului tehnic cu atribuții de introducere facturi, descărcare facturi electronice din sistem, monitorizare intrări-ieșiri*

- *retragerea dreptului de semnătură a dnei P. L. pentru actele emise de Serviciul APCAT.*

Prin Decizia 1496/04.10.2022, managerul spitalului, având în vedere cererea doamnei P. L. nr. 25682/12.09.2022 (înregistrată la Spitalul Clinic Județean de Urgență Sf Spiridon Iași sub nr. 3342/08.09.2022), aprobată de managerii celor două spitale, decide **transferul din data de 15.10.2022 a acesteia la Compartimentul Tehnic din cadrul Spitalului Clinic Județean de Urgență Sf Spiridon Iași, în conformitate cu art. 32 alin.2 litera b din Legea 153/2017.**

În data de 12.10.2022 s-a întocmit nota de lichidare a datoriilor pentru dna P. L. din care nu rezultă datorii în sarcina acesteia.

Cauze: funcționarea deficitară a mecanismelor sistemului de control intern de la nivelul unității spitalicești

Valoarea abaterii:

- 322.835 lei reprezentând valoarea majorată a prețului și achitată către furnizor față de cea stabilită prin acordul contractual nr.359/05.01.2022.

- 92.118 lei reprezentând cheltuieli de servicii de catering acceptate la plată și achitate pentru perioada 01.09.2022-08.09.2022 în baza unui contract care nu era aferent acestei perioade;

- 60.682,81 lei reprezentând cheltuieli de catering acceptate la plată și plătite, aferente contractului subsecvent 1550/02.06.2022, fără a se întreprinde demersuri de clarificare, de identificare a cauzelor și împrejurărilor care au condus la angajarea acestor cheltuieli, având în vedere situația privind existența a două forme ale contractului dar cu valori diferite.

- 396.012,07 lei -reprezentând cheltuieli de servicii de catering acceptate la plată și achitate pentru luna august 2022 pentru care nu exista un angajament legal valabil (contract de servicii/comandă).

Consecințe: afectarea bugetului entității cu sumele angajate nejustificat/fără existența angajamentelor legale, respective nerealizarea unei bune gestiuni financiare în desfășurarea activității.

Recomandări:

Analiza cauzelor și consecințelor gestionării deficitare a derulării achizițiilor serviciilor de catering în perioada iunie - septembrie 2022, care au condus la efectuarea de plăți fie la un preț superior celui stabilit prin acord cadru, fie în lipsa unor angajamente legale, stabilirea persoanelor răspunzătoare, coroborat cu înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a plăților nelegale și prejudiciilor aduse entității (inclusiv a celor stabilite în timpul prezentei misiuni), împreună cu beneficiile nerealizate.

5.5. Achiziții de produse/servicii de închiriere de la XXXXX în anul 2022:

5.5.1. Efectuarea de achiziții directe de produse/servicii a căror valoare estimată cumulată depășește pragul valoric prevăzut de lege pentru atribuirea directă⁶, aspecte constatate în situația achizițiilor/închirierilor de echipamente IT de la XXXXX.

⁶ art. 2, art. 3, art. 7, art. 9, art. 11, art. 18, art. 21, art. 49-50 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; art. 16, art. 17 din HG 395/2016- Norme metodologice din 2 iunie 2016 de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție

Conform prevederilor legale, tipul unui contract de achiziție publică se stabilește în funcție de obiectul acestuia, așa cum reiese din definițiile contractului de achiziție publică de lucrări/produse/servicii reglementate la art. 3 alin. (1) lit. m), n) și o) din Legea nr. 98/2016.

Referitor la obiectul contractului precizăm că, din interpretarea prevederilor art. 16 alin. (2) din anexa la H.G. nr. 395/2016, autoritatea contractantă trebuia să stabilească obiectul achiziției prin raportare la activitatea care caracterizează scopul principal al contractului, respectiv la necesitatea identificată la nivelul autorității contractante care va fi acoperită prin realizarea achiziției și anume închiriere echipamente IT.

Totodată, din punct de vedere al legislației în domeniul achizițiilor publice, similaritatea produselor se stabilește prin raportare la necesitățile obiective ale autorității contractante/scopul achiziției, cu îndeplinirea cumulativă a condițiilor prevăzute la **art.18 alin. (3)** din Legea nr. 98/2016.

Din interpretarea art. 2 din Legea nr. 98/2016, reiese că atunci când aplică prevederile respectivului act normativ, autoritățile contractante trebuie să urmărească achiziționarea de bunuri în condiții de eficiență economică și socială, cu respectarea principiilor nediscriminării, tratamentului egal, recunoașterii reciproce, transparenței, proporționalității și asumării răspunderii.

Astfel, din analiza documentelor prezentate a rezultat faptul că, la nivelul esanșionului analizat, pe parcursul anului 2022, Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "Sf. Maria" Iași a încheiat prin atribuire directă, următoarele angajamente legale de achiziție/inchiriere de echipamente IT de la **XXXXX**:

a) Achiziții de echipamente IT în valoare de 140.580 lei:

Prin contractul de furnizare nr. 13076/09.05.2022 s-au achiziționat 20 calculatoare, 3 monitoare, 10 kituri tastaturi, 2 cititoare coduri de bara, 2 cititoare carduri și 4 imprimante, în valoare de 49.980 lei fără TVA, ca urmare a achizițiilor directe inițiate în catalogul electronic aferente fiecărui cod cpv (coduri cpv 30211000-1 unitate centrala de procesare, 33195100-4 monitoare, 30237460 tastaturi pentru computer, 30216130-6 cititoare coduri de bare, respectiv 30216200-8 cititoare carduri);

Prin contractul de furnizare nr. 15677/03.06.2022 s-au achiziționat 30 calculatoare, 40 monitoare, 40 kituri tastaturi, în valoare de 90.600 lei fără TVA, ca urmare a achizițiilor directe inițiate în catalogul electronic aferente fiecărui cod cpv (coduri cpv 48900000-7 -diverse pachete software, 33195100-4 monitoare, respectiv 30237450-1 tastaturi pentru computer).

Valoarea celor două contracte de achiziție directă de echipamente IT este de **140.580 lei**.

Conform prevederilor legale, tipul unui contract de achiziție publică se stabilește în funcție de obiectul acestuia, așa cum reiese din definițiile contractului de achiziție publică de lucrări/produse/servicii reglementate la art. 3 alin. (1) lit. m), n) și o) din Legea nr. 98/2016.

Referitor la obiectul contractului precizăm că, din interpretarea prevederilor art. 16 alin. (2) din anexa la H.G. nr. 395/2016, autoritatea contractantă trebuia să stabilească obiectul achiziției prin raportare la activitatea care caracterizează scopul principal al contractului, respectiv la necesitatea identificată la nivelul autorității contractante care va fi acoperită prin realizarea achiziției și anume achiziția de echipamente IT.

Totodată, din punct de vedere al legislației în domeniul achizițiilor publice, similaritatea produselor se stabilește prin raportare la necesitățile obiective ale autorității contractante/scopul achiziției, cu îndeplinirea cumulativă a condițiilor prevăzute la **art. 18 alin. (3)** din Legea nr. 98/2016.

Autoritatea contractantă nu a încadrat ca și similare produsele pe care necesita a le achiziționa pentru a-i servi unui scop comun și, deci, sunt destinate utilizării identice sau similare,

publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; art. 23 alin.(1) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale; art. 5 alin.(1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; 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.

dar, totodată, se adresează aceleași piețe de profil, făcând parte din gama normală de produse care sunt furnizate/comercializate de către operatori economici cu activitate constantă în sectorul respectiv.

Astfel, în acest context, produsele din speța de față sunt similare, în sensul că acestea deservește același scop și anume asigurarea de echipamente IT pentru unitatea spitalicească, adresându-se, totodată, operatorilor economici care desfășoară activități pe aceeași piață relevantă.

Întrucât scopul încheierii contractelor de mai sus, ce totalizează 140.580 lei fără TVA, îl reprezenta achiziția de echipamente IT, unitatea avea obligația determinării obiectului contractului și organizării unei proceduri de achiziție, ca urmare a depășirii pragului de 135.060 lei, sub care era permisă realizarea achizițiilor directe, prag prevăzut de art 7 alin 5 din Legea nr 98/2016 a achizițiilor publice.

Din interpretarea art. 2 din Legea nr. 98/2016, reiese că atunci când aplică prevederile respectivului act normativ, autoritățile contractante trebuie să urmărească achiziționarea de bunuri în condiții de eficiență economică și socială, cu respectarea principiilor nediscriminării, tratamentului egal, recunoașterii reciproce, transparenței, proporționalității și asumării răspunderii.

b) Cu referire la achiziții de echipamente IT în valoare de 202.403 lei:

Prin contractul de prestări servicii nr. 16150/08.06.2022 s-au achiziționat servicii de închiriere echipamente IT (server, laptop, ups-uri, routere etc, în valoare de 131440 lei fără TVA, achiziție directă inițiată în catalogul electronic - DA30751804 (cod cpv 72700000-7 servicii de rețele informatice);

Prin contractul de prestări servicii nr. 16151/08.06.2022 s-au achiziționat servicii de închiriere echipamente IT (4 laptop-uri și 10 licențe Acrobat), în valoare de 70903 lei fără TVA, achiziție directă inițiată în catalogul electronic - DA30750958 (cod cpv 48000000-8 pachete software și sisteme informatice);

Conform prevederilor legale, tipul unui contract de achiziție publică se stabilește în funcție de obiectul acestuia, așa cum reiese din definițiile contractului de achiziție publică de lucrări/produse/servicii reglementate la art. 3 alin. (1) lit. m), n) și o) din Legea nr. 98/2016.

Referitor la obiectul contractului precizăm că, din interpretarea prevederilor art. 16 alin. (2) din anexa la H.G. nr.395/2016, autoritatea contractantă trebuia să stabilească obiectul achiziției prin raportare la activitatea care caracterizează scopul principal al contractului, respectiv la necesitatea identificată la nivelul autorității contractante care va fi acoperită prin realizarea achiziției și anume închiriere echipamente IT.

Totodată, din punct de vedere al legislației în domeniul achizițiilor publice, similaritatea produselor se stabilește prin raportare la necesitățile obiective ale autorității contractante/scopul achiziției, cu îndeplinirea cumulativă a condițiilor prevăzute la **art. 18 alin. (3)** din Legea nr. 98/2016.

Întrucât scopul încheierii contractelor de mai sus, ce totalizează 202.403 lei fără TVA, îl reprezenta închirierea de echipamente IT, Spitalul Clinic de Urgență Sfânta Maria Iași avea obligația determinării obiectului contractului și organizării unei proceduri de achiziție, ca urmare a depășirii pragului de 135.060 lei, sub care era permisă realizarea achizițiilor directe, prag prevăzut de art 7 alin 5 din Legea nr 98/2016 a achizițiilor publice.

Din interpretarea art.2 din Legea nr. 98/2016, reiese că atunci când aplică prevederile respectivului act normativ, autoritățile contractante trebuie să urmărească achiziționarea de bunuri și servicii în condiții de eficiență economică și socială, cu respectarea principiilor nediscriminării, tratamentului egal, recunoașterii reciproce, transparenței, proporționalității și asumării răspunderii.

În concluzie, din corelarea tuturor celor de mai sus, rezultă că, pentru atribuirea contractelor de achiziție echipamente IT și servicii de închiriere echipamente IT Spitalul Clinic de Urgență

pentru Copii Sfânta Maria Iași avea obligația să aplice una din procedurile prevăzute de art. 68 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Cauze: neaplicarea prevederilor legale din domeniul achizițiilor publice de produse și servicii; nefuncționarea controalelor interne.

Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi: Fapta prezentată mai sus, constituie contravenție conform art. 224 (1) lit "b", art 224 (1) lit "d", din Legea nr. 98/ 2016 privind achizițiile publice și se sancționează, potrivit art. 224 (2) din Legea nr. nr. 98 din 19 mai 2016 cu amendă cuprinsă între 5.000 lei la 30.000 lei.

Contravențiilor prevăzute la art. 224 le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția art. 13 alin. (1), art. 28 și 29.

Pentru abaterile de la acest punct, Spitalul Clinic de Urgenta pentru Copii ~Sf. Maria~ Iasi a fost sancționat contravențional, cu amendă de 15.000 lei, conform procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 9/06.12.2024, achitată cu OP 13070/10.12.2024 – 7.500 lei. Entitatea ne-a informat despre faptul că aspectele constatate prin procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 9/06.12.2024 au fost contestate în instanța în data 19.12.2024 – nr. AR79807120701.

Consecințe: neasigurarea cadrului legal necesar pentru a realiza achiziționarea de bunuri și servicii în condiții de eficiență economică, Încălcarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică.

Recomandări:

Luarea măsurilor legale pentru îndeplinirea tuturor atribuțiilor referitoare la achizițiile publice, efectuate în toate etapele prevăzute de lege, începând de la întocmirea planului de achiziții publice și până la finalizarea procedurilor de atribuire ale contractelor de achiziții publice.

Instruirea personalului cu atribuții în domeniul achizițiilor publice, printr-un document formalizat.

Efectuarea unei analize de management cu privire la sancțiunea contravențională aplicată Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "Sf.Maria" Iași, urmat de luarea măsurilor legale care se impun, inclusiv prin adoptarea de măsuri împotriva persoanelor implicate în procesul de achiziție publică ce a făcut obiectul contravenției (după caz, conform prevederilor art 227 din Legea nr 98/2016).

5.5.2. Principiile și practicile entității privind modul de asigurare a echipamentelor IT în vederea desfășurării activității, nu au condus la respectarea, în totalitate, a economicității, eficienței și eficacității în utilizarea resurselor financiare pentru această destinație⁷.

În cursul anului 2023, Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "Sf. Maria" Iași a încheiat în vederea asigurării de echipamente IT (server, ups-uri, switch-uri, laptop-uri, etc) contractele nr. 16150 și nr. 16151/08.06.2022 cu XXXXX (unitate protejată autorizată conform Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată) având ca obiect servicii de închiriere a acestor echipamente pentru o perioadă de 7 luni. Valoarea totală a acestor contracte este de 240.788 lei.

Din analiza dosarelor de achiziție aferente acestor contracte a rezultat faptul că entitatea **nu a procedat la o analiză a variantelor care asigură respectarea principiilor celor 3 E (economicitate, eficiență și eficacitate) în utilizarea fondurilor publice și anume cumpărarea sau închirierea echipamentelor IT.**

⁷ art. 23 alin.(1) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale; art. 5 alin.(1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; OMFP nr 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Această concluzie rezultă din simpla comparare a valorii chiriei plătite pentru o perioadă de 7 luni pentru server de 87.357,90 lei (73.410 lei fara tva) - contract închiriere nr. 16150/08.06.2022 și cea plătită pentru achiziția aceluiași tip de server de 60.368,70 lei (50730 lei fără TVA) - contract 33856/23.11.2022 încheiat cu XXXXX. Din această comparație a rezultat că achiziția a fost mai avantajoasă decât închirierea și prin diferența de preț de 26.989,20 lei și prin posibilitatea utilizării unei perioade de timp mai îndelungate de către spital.

Totodată precizăm următoarele:

- entitatea nu are o evidență clară a sumelor ce ar putea fi utilizate pentru achiziționarea, pe bază de parteneriat, a produselor și/sau serviciilor realizate prin activitatea proprie a persoanelor cu handicap angajate în unități protejate autorizate în vederea încadrării în prevederile art. 78 alin. (3) litera b) achizițiilor efectuate de la unități protejate, în vederea susținerii punctului de vedere exprimat.

- nu au fost prezentate documente care să confirme afirmația formulată prin Punctul de vedere: *singurii pe piata la momentul respectiv era HORUS care aveau echipamente disponibile doar la inchiriere*

- încheierea contractelor în cauză s-a realizat în lipsa unui Contract de parteneriat și fără a avea obligativitatea achiziționării de produse/servicii de la unități protejate⁸.

Cauze: necunoașterea, respectiv neaplicarea, în totalitate, a prevederilor legale.

Consecințe: administrarea necorespunzătoare a resurselor financiare ale entității.

Recomandări:

Stabilirea eficienței, economicității și eficacității cheltuielilor cu închirierea echipamentelor IT, din perspectiva necesității serviciilor de închiriere achiziționate prin realizarea comparabilității cu valoarea de achiziție a acestor echipamente, determinarea plăților nejustificate, urmat de înregistrarea acestora în evidențele contabile și recuperarea acestora de la persoanele responsabile.

5.6. Furnizare mobilier de la XXXXX

5.6.1. Efectuarea de achiziții directe de produse/servicii a căror valoare estimată cumulată depășește pragul valoric prevăzut de lege pentru atribuirea directă⁹.

Din analiza documentelor prezentate a rezultat faptul că, la nivelul esantionului analizat, pe luna decembrie 2021, Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "Sf. Maria" Iași a încheiat prin atribuire directă, următoarele angajamente legale de achiziție de produse de mobilier de la XXXXX:

- contractul de furnizare nr. 36963/17.12.2021 pentru achiziționare 33 scaune vizitator, în valoare de 6.039 ei fără TVA;

- contractul de furnizare nr. 36937/16.12.2021 pentru achiziționare 16 dulapuri veselă, în valoare de 16.080 ei fără TVA;

- contractul de furnizare nr. 36936/16.12.2021 pentru achiziționare 7 mese 1,2x1 m și 54 birouri blat HPL, în valoare de 59.325 ei fără TVA;

- contractul de furnizare nr. 36935/16.12.2021 pentru achiziționare 169 scaune vizitator, 50 scaune taburet, 27 mese birou 120x100 cm, o masa blat 60x109 cm, o masa blat 50x160 cm, 22 dulapuri pentru curățenie, un dulap veselă, 6 dulapuri tip vestiar, și un birou tip U, în valoare de 75.492 ei fără TVA;

⁸ art. 56 alin (1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; art. 78 alin. (3) din Legea 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap; art. 43 (1) din HG nr. 268/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap.

⁹ art. 2, art. 3, art. 7, art. 9, art. 11, art. 18, art. 21, art. 49-50 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; art. 16, art. 17 din HG 395/2016- Norme metodologice din 2 iunie 2016 de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; art. 23 alin.(1) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale; art. 5 alin.(1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; 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.

Astfel cum a fost prezentat și la punctul 5.5.1 cadrul legal privind modul de stabilire a obiectului unei achiziții publice, autoritatea contractantă NU a încadrat ca și similare produsele pe care necesita a le achiziționa pentru a-i servi unui scop comun și, deci, sunt destinate utilizării identice sau similare, dar, totodată, se adresează aceleași piețe de profil, făcând parte din gama normală de produse care sunt furnizate/comercializate de către operatori economici cu activitate constantă în sectorul respectiv.

Subliniem că prin *teza a 2-a a Recitalului (19)* din Directiva 2014/24/UE se stabilește că noțiunea de „*produse similare*” trebuie înțeleasă „*ca produse care sunt destinate utilizărilor identice sau similare, cum ar fi livrarea unei game de produse alimentare sau de articole diferite de mobilier de birou. În mod normal, un operator economic activ în domeniul respectiv ar putea să prezinte astfel de produse ca făcând parte din gama sa normală de produse.*”

Astfel, în acest context, produsele din speța de față sunt similare, în sensul că acestea deserveșc aceluiași scop, în speță mobilier pentru sectorul reabilitat, adresându-se, totodată, operatorilor economici care desfășoară activități pe aceeași piață relevantă.

Întrucât scopul încheierii contractelor de mai sus, ce totalizează 156.926 lei fără TVA, îl reprezenta achiziția de mobilier pentru sectorul reabilitat, Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii Sfânta Maria Iași avea obligația determinării obiectului contractului și organizării unei proceduri de achiziție, ca urmare a depășirii pragului de 135.060 lei, sub care era permisă realizarea achizițiilor directe, prag prevăzut de art 7 alin 5 din Legea nr 98/2016 a achizițiilor publice.

Din interpretarea art. 2 din Legea nr. 98/2016, reiese că atunci când aplică prevederile respectivului act normativ, autoritățile contractante trebuie să urmărească achiziționarea de bunuri în condiții de eficiență economică și socială, cu respectarea principiilor nediscriminării, tratamentului egal, recunoașterii reciproce, transparenței, proporționalității și asumării răspunderii.

În concluzie, din corelarea tuturor celor de mai sus, rezultă că, pentru atribuirea contractelor de achiziție mobilier Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii Sfânta Maria Iași avea obligația să aplice una din procedurile prevăzute de art. 68 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Cauze: neaplicarea prevederilor legale din domeniul achizițiilor publice de produse și servicii; nefuncționarea controalelor interne.

Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi: Fapta prezentată mai sus, constituie contravenție conform art. 224 (1) lit ”b” , art 224 (1) lit ”d”, din Legea nr. 98/ 2016 privind achizițiile publice și se sancționează, potrivit art. 224 (2) din Legea nr. nr. 98 din 19 mai 2016 cu amendă cuprinsă între 5.000 lei la 30.000 lei.

Contravențiilor prevăzute la art. 224 le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția art. 13 alin. (1), art. 28 și 29.

Pentru abaterile de la acest punct, Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii ~Sf. Maria Iași a fost sancționat contravențional, cu amendă de 15.000 lei, conform procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 9/06.12.2024, achitată cu OP 13070/10.12.2024 – 7.500 lei. Entitatea ne-a informat despre faptul că aspectele constatate prin procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 9/06.12.2024 au fost contestate în instanța în data 19.12.2024 Nr AR79807120701.

Consecințe: neasigurarea cadrului legal necesar pentru a realiza achiziționarea de bunuri și servicii în condiții de eficiență economică, respectiv încălcarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică.

Recomandări:

Luarea măsurilor legale pentru îndeplinirea tuturor atribuțiilor referitoare la achizițiile publice, efectuate în toate etapele prevăzute de lege, începând de la întocmirea planului de achiziții publice și până la finalizarea procedurilor de atribuire ale contractelor de achiziții publice.

Instruirea personalului cu atribuții în domeniul achizițiilor publice, printr-un document formalizat.

Efectuarea unei analize de management cu privire la sancțiunea contravențională aplicată Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "Sf. Maria" Iași, urmat de luarea măsurilor legale care se impun, inclusiv prin adoptarea de măsuri împotriva persoanelor implicate în procesul de achiziție publică ce a făcut obiectul contravenției (după caz, conform prevederilor art 227 din Legea nr 98/2016).

5.6.2. Neaplicarea prevederilor contractelor nr. 36935, nr. 36936, nr. 36937/16.12.2021 și nr. 36963/27.12.2021 încheiate cu XXXXX în situația livrării cu întârziere a produselor contractate, fapt ce a condus la plata bunurilor aferente acestora majorată cu suma de 3.903 lei și implicit la prejudicierea bugetului cu aceeași sumă¹⁰.

În situația contractelor prezentate mai sus, decontarea facturilor s-a realizat la valoarea integrală, în condițiile în care livrarea mobilierului s-a realizat cu întârziere, iar conform prevederilor art. 5.2, achizitorul are dreptul de a deduce din prețul contractului, ca penalități, o sumă echivalentă cu 0,03% din prețul contractului pentru fiecare zi de întârziere, până la îndeplinirea efectivă a obligațiilor, respectiv recepția produselor. Penalitățile aferente au fost calculate în timpul prezentului control la suma de 3.903 lei.

Cauza: nerespectarea prevederilor contractuale

Consecințe: plata bunurilor aferente contractelor de mai sus majorată cu suma de 3.903 lei și implicit la prejudicierea bugetului cu aceeași sumă

Recomandări:

Recuperarea sumei de 3903 lei, reprezentând penalități de întârziere la livrarea produselor aferente contractelor nr. 36935, 36936, 36937/16.12.2021 și 36963/27.12.2021 încheiate cu XXXXX calculate conform prevederilor art. 5.2 din contracte.

5.7. Referitor la amplasare antene replicare semnal¹¹ (contract încheiat cu XXXXX):

Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "Sf. Maria" Iași a încheiat contractul de închiriere nr. 2312/17.07.1997 cu XXXXX, pe o perioadă de 5 ani, având ca obiect: *închiriere spațiu situat în Iași, str. Vasile Lupu nr. 62 reprezentat de pereti laterali ai casei liftului și un spațiu interior de cca.15 mp situat la ultimul nivel al spitalului pentru instalare și functionare o stație de baza formata din un sistem de 3x2 antene pe un suport cu inaltime 3 m, o cabina container cu echipamente electronice pe o suprafață de terasă de 6 mp, cabluri coaxiale care conecteaza antenele și echipamentele, cabluri, conducte și suport pt.cabluri, orice componenta electronica sau instalatie pentru operarea serviciului de telefonie mobile.*

De la data încheierii acestuia, contractul a fost modificat prin acte adiționale în ceea ce privește denumirea locatarului urmare modificărilor organizatorice (din XXXXX în XXXX și apoi XXXXX), suprafața închiriată, durata și suma de plată lunară, din care rezultă; valabilitate contract 16.07.2022, suprafață închiriată 31 mp, valoare lunară chirie 3.300 lei.

Din analiza documentelor puse la dispoziție de entitate rezultă următoarele:

5.7.1. Utilizarea spațiului în perioada 2022-2023 fără existența unui contract de închiriere/ relație contractuală valabilă.

Conform documentelor prezentate (Actul adițional nr. 7/15943/06.11.2012) contractul s-a finalizat în 16.07.2022, iar până la data de 12.06.2023 spațiul pe care erau amplasate antenele firmei nu s-a eliberat, astfel cum rezultă din corespondența purtată de spital cu locatarul.

¹⁰ art. 5.2 din contractele nr. 36935, 36936, 36937/16.12.2021 și 36963/27.12.2021 încheiate cu XXXXX;

¹¹ art. 23 alin (2) art. 68 alin (1) din Legea nr 273/2006 privind finanțele publice locale; art. 5 alin. 1 din O.G. nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art. 12 din H CJ 400/22.11.2021 privind tarifele de închiriere pentru spațiile și terenurile aflate în domeniul public al Județului Iași, pentru anul 2022 și H CJ 428/23.11.2022 privind tarifele de închiriere pentru spațiile și terenurile aflate în domeniul public al Județului Iași, pentru anul 2023; art. 3.3 din Contractul de închiriere nr. 2312/17.07.1997.

Nu a fost întocmit proces verbal de predare primire a spațiului semnat de ambele părți contractuale și nici nu au fost întocmite documente din care să rezulte data la care au fost predate efectiv spațiile ocupate de XXXXX.

5.7.2. Modul de administrare a patrimoniului public în ceea ce privește spațiile utilizate de către terți nu s-a realizat cu respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității.

Pentru perioada iulie 2022-aprilie 2023, perioadă în care nu exista o relație contractuală între spital și XXXXX, dar conform corespondenței prezentate, spațiul pe care erau amplasate antenele nu era eliberat, entitatea a încasat suma de 31.297 lei pe care ulterior a restituit-o ca și sume necuvenite, privând bugetul unității spitalicești de venituri, urmare utilizării de către terți a spațiilor din domeniul public al județului.

De asemenea, nu au fost avute în vedere și aplicate prevederile HCJ 400/22.11.2021 privind tarifele de închiriere pentru spațiile și terenurile aflate în domeniul public al Județului Iași, pentru anul 2022 și HCJ 428/23.11.2022 privind tarifele de închiriere pentru spațiile și terenurile aflate în domeniul public al Județului Iași, pentru anul 2023, care la art. 12 prevede: *În cazul folosirii spațiilor cu altă destinație decât locuință și a terenurilor proprietate publică a Județului Iași de către persoane fizice sau juridice fără forme legale, acestea vor plăti daune pentru lipsă folosință până la predarea acestora prin proces verbal de predare — primire și reintroducerea în circuitul civil. Sumele reprezentând daune, menționate anterior vor fi calculate conform Anexei 1 la prezenta Hotărâre*

Cauzele abaterii: exercitarea necorespunzătoare a formelor de control intern în ceea ce privește urmărirea contractelor de închiriere și a modului de administrare a patrimoniului public în ceea ce privește spațiile utilizate de către terți.

Valoarea abaterii: 31.297 lei reprezentând chirie nerealizată aferentă perioadei iulie 2022-aprilie 2023

Consecințe: prejudicierea bugetului unității cu contravaloarea chiriilor/daunelor interese nerealizate pentru perioada iulie-2022-aprilie 2023 și până la eliberarea efectivă a spațiului.

Recomandări:

Analiza cu celeritate a cauzelor și împrejurărilor care au condus la neîncheierea procesului verbal de predare primire a spațiului în momentul eliberării și la neaplicarea prevederilor art. 12 din HCJ 400/22.11.2021 și HCJ 428/23.11.2022 privind calcularea de daune pentru lipsă folosință până la predarea acestuia *prin proces verbal de predare — primire și reintroducerea în circuitul civil*, precum și a impactului generat de acest fapt și luarea măsurilor legale care se impun, de înregistrare în contabilitate și de recuperare integrală a tuturor prejudiciilor rezultate, împreună cu penalitățile de întârziere la plată.

Instituirea de mecanisme de control intern care să asigure existența și caracterul complet al documentelor/informațiilor ce se regăsesc în documentele care stau la baza calculării, înregistrării și urmăririi în vederea încasării a veniturilor din chirii, (elaborarea de proceduri operaționale coroborat cu însușirea și implementarea acestora de către persoane cu atribuții în cadrul structurilor funcționale ale instituției în ceea ce privește veniturile din chirii).

5.8. Referitor la achiziții aparatură de radiologie¹²

Programul de investiții publice detaliat pe obiective de investiții, grupe de investiții și surse de finanțare cuprinde informații incomplete.

În anul 2021 s-a încheiat contractul de finanțare nr.556/19.05.2021 între Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene în calitate de Autoritate de Management pentru Programul Operațional Infrastructura Mare și Consiliul Județean Iași în calitate de beneficiar al finanțării, lider în cadrul parteneriatului cu unități spitalicești din subordine prin care și Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii “Sf. Maria” Iași, având ca obiect acordarea finanțării nerambursabile de

¹² art. 41 și art. 42 din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale.

către AM POIM pentru implementarea Proiectului nr.<cod SMIS2014+> 138191 intitulat “Combat Covid Iași – Consolidarea capacității unităților sanitare din județul Iași pentru prevenirea și combaterea Covid-19”, valoarea contractului fiind de 40.032.057,08 lei, valoarea eligibilă nerambursabilă din FEDR fiind de 100%. Prin actul adițional nr.1/08.09.2021 au intervenit modificări, respectiv: valoarea eligibilă nerambursabilă din FEDR 85% (34.027.248,52 lei), valoarea eligibilă nerambursabilă din bugetul național 15% (6.004.808,56 lei).

Deși finanțarea proiectului sus amintit este de 85% din FEDR și 15% din bugetul național, în programul de investiții pentru anul 2023, 2022 detaliat pe obiective de investiții, sunt prezentate ca surse de finanțare excedentul bugetului local al C.J. Iași și surse proprii (de exemplu, pentru produsul *instalație RX fixă digital cu 1 post de grafie* este înscrisă în programul de investiții publice an 2023 ca și sursă de finanțare *surse proprii*; valoarea decontată în baza contractului sus menționat a fost 85% FEDR, 15% finanțare națională).

Cauze: necunoașterea prevederilor legale

Consecințe: prezentarea unor informații incomplete în cadrul programul de investiții

Recomandări

Întocmirea programului de investiții astfel încât acesta să conțină informații corecte și complete, în concordanță cu cele prevăzute de normele legale aplicabile în vigoare.

5.9. Referitor la achiziții pentru secția ATI – asigurarea necesarului de materiale pentru funcționarea secției:

Gestionarea deficitară a derulării acordului cadru privind achiziția unor materiale sanitare¹³.

În anul 2023 Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii “Sf. Maria” Iași a încheiat Acordul cadru de furnizare nr.12745/03.05.2023 cu XXXXX pe o perioadă de 24 luni pentru furnizarea de materiale sanitare. Urmare analizei efectuate la nivelul unui eșantion, s-a constatat, că pentru produsul *cateter venos central dublu Lumen HD 6.5 FR* în anul 2023 s-au achiziționat, în baza unor contracte subsecvente ale acordului cadru sus menționat, un număr de 20 bucăți (începând cu luna septembrie 2023), din care un număr de 15 bucăți au fost transferate către secția ATI urmare solicitărilor primite de la secția ATI, iar 5 au rămas pe stoc (conform fișei de magazie).

În derularea acordului cadru cu privire la respectarea obligației de a se furniza produsele contractate, s-a constatat:

- ***recepționarea unor materiale sanitare diferite față de cele oferite***, în sensul că materialul sanitar (*cateter venos*) acceptat la recepție de către spital este al altui producător decât cel pentru care a fost câștigată licitația de către furnizor,

- ***gestionarea deficitară a situației semnalate de medic privind calitatea necorespunzătoare a materialului utilizat*** în tratamentul unui pacient. Astfel, deși situația a fost semnalată către conducerea spitalului în data de 09.09.2024, la acea dată fiind încă pe stoc 15 buc de *catetere venos central dublu lumen HD 6.5 FR*, ulterior, în data de 20.09.2024 s-au transferat către secția ATI 10 buc, iar în datele de 19.09.2024 și 23.09.2024 se achiziționează alte 9 bucăți, materialele aduse de furnizor fiind tot ale altui producător decât cel oferit și câștigat la licitație și pentru care a fost semnalată calitatea necorespunzătoare.

Cauze:

- recepționarea formală a materialelor sanitare,
- exercitarea deficitară a formelor de control intern managerial în gestionarea derulării acordului cadru privind achiziția unor materiale sanitare

Valoarea materialelor sanitare cateter venos central dublu Lumen HD 6.5 FR furnizat de către XXXXX ale altui producător decât cel oferit și câștigat la licitație în baza acordului cadru, în perioada 25 august 2023-23 septembrie, este de 2.842 lei.

Consecințe

¹³ art. 5 alin. (1) din OG 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art. 11.1 alin (1) și art. 13.1 pct. d) din Acordul cadru 12745/03.05.2023.

- riscul ca materialele livrate și acceptate la recepție să aibă o calitate inferioară celei oferite cu posibile implicații privind furnizarea unui tratament neadecvat pacienților urmare utilizării unor materiale sanitare care nu corespund din punct de vedere calitativ.

Recomandări:

Analiza cauzelor și consecințelor gestionării deficitare a derulării acordului cadru privind achiziția materialului *cateter venos central dublu Lumen HD 6.5 FR*, coroborat cu întreprinderea măsurilor de asigurare a materialelor sanitare care să îndeplinească cerințele calitative corespunzătoare.

Inventarierea tuturor produselor/materialelor sanitare achiziționate în baza acordului cadru, verificarea respectării tuturor cerințelor calitative oferite, coroborat cu valorificarea rezultatelor acestei inventarii.

5.10. Referitor la achiziția de telefoane mobile:

Nerespectarea prevederilor legale privind înregistrarea în evidența contabilă a bunurilor primite cu titlu gratuit¹⁴, telefoane primite cu titlu gratuit nefiind evaluate și înregistrate în evidența contabilă.

Neconformitatea a fost identificată în situația contractelor de servicii de telefonie mobile încheiate cu XXXXX în perioada 2021 - 2022:

- contractul de servicii de telefonie mobile nr.9259/25.03.2021, în cadrul căruia au fost acordate cu titlu gratuit 2 telefoane Iphone în valoare totală de 6.182 lei (conform datelor din factură)

- contractul subsecvent 31920/07.11.2022 prin care s-au achiziționat 79 de pachete de servicii cu terminal inclus pentru o perioadă de 24 de luni.

Conform Listei de inventar telefoane mobile/terminale central telefonică întocmită în data de 05.11.2024, în gestiunea serviciului Informatică sunt 81 de terminale pentru centrala telefonică (Iphone/Samsung) cu valoare contabilă/de inventar 0.

Cauze ale abaterii: deficiențe în exercitarea formelor de control intern

Consecințe: lipsa unei evidente corecte și transparente privind bunurile primite cu titlu gratuit; reflectarea și raportarea eronată a informațiilor de natură financiar-contabilă consemnate atât în cadrul evidenței analitice, cât și în situațiile financiare anuale întocmite și raportate de entitate.

Recomandări

Întreprinderea demersurilor de evaluare și înregistrare în evidența contabilă a telefoanelor primite cu titlu gratuit.

5.11. Lipsa dosarelor de achiziție a unor achiziții efectuate/anulate¹⁵.

Documentele achiziției (referate, solicitări, comenzi) aferente contractului 15550/02.06.2022 și facturilor nr. 43/31.08.2022 și nr. 44/30.08.2022 având ca obiect servicii de catering, și nici contractul nr. 15550/02.06.2022 (în original), nu se regăsesc în arhiva Serviciului Achiziții Publice conform relațiilor date de reprezentanții acestuia.

De asemenea, conform datelor de pe SEAP, achiziția de servicii de închiriere telefoane mobile IPHONE (inițiată în data de 01.11.2022), a fost respinsă: *conform adresa furnizor*. Documentele care au stat la baza inițierii acestei achiziții nu se regăsesc în arhiva serviciului achiziții, reprezentanții acestuia motivând faptul că aceasta nu a fost finalizată, fiind inițiată dintr-o eroare. Aceștia susțin că documentele nu au fost îndosariate împreună cu achizițiile uzuale,

¹⁴ art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991; pct. 2.8 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;

¹⁵ art. 217 din Legea 98/2016 privind achizițiile publice; art. 5 alin. (1) din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

deoarece achiziția nu s-a realizat și nu produce efecte juridice/financiare, dar fără a prezenta echipei de audit documente din care să rezulte inițierea eronată.

Cauze ale abaterii: exercitarea deficitară a formelor de control intern

Consecințe: lipsa informațiilor privind modul de inițiere/realizare a achizițiilor publice

Recomandări:

Luarea tuturor măsurilor de identificare/reconstituire a documentațiilor care au stat la baza inițierii și ulterior a derulării/anulării achizițiilor publice, precum și a contractului 15550/02.06.2022.

5.12. Referitor la relația cu XXXXX ca furnizor

Evidența contabilă nu s-a condus conform normelor metodologice, a planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia¹⁶.

Entitatea a achiziționat în baza Contractului nr. VDFR0DS123523909/2022 de la furnizorul XXXXX un *sistem de telefonie* (poziția 1 din Lista de investiții pentru anul 2022 la capitolul Dotări independente), în valoare de 59.726,1 lei care a fost înregistrată în contul 213- *Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații*.

În fapt, conform documentelor anexate, entitatea a achiziționat servicii de instalare /configurare centrala UMC 6510, 3 aparate de secretariat Htek UC926U, 1 aparat Htek UC924U- instalare manager, 83 aparate Htek UC921G-instalare spital în sumă de 7998 euro și abonament pe 24 luni Office Link 30 New Start în sumă de 2.040 euro (85 euro lunar) la un curs valutar de 5 lei/euro.

Nu au fost prezentate documente din care să rezulte:

- proveniența/proprietate/valoarea pentru Centrala UMC 6510 a cărei valoare trebuia majorată cu cea a serviciilor de instalare /configurare, în condițiile în care, în *lista mijloacelor fixe* figurează numai o centrala telefonică achiziționată în 25.12.1999, cu o valoare de 6.115 lei, amortizată integral.

- valoarea serviciilor de instalare /configurare centrala UMC 6510

- valorile celor 87 aparate de telefonie

- recepția și punerea în funcțiune.

Totodată, abonamentul pe 24 luni Office Link 30 New Start în sumă de 2.040 euro (85 euro lunar), echivalentul sumei de 10.200 lei reprezintă o cheltuială în avans și nu se justifică înregistrarea în conturi de active fixe.

Cauze: nerespectarea prevederilor legale referitoare la Normele metodologice privind evidența contabilă; deficiențe în exercitarea formelor de control intern.

Consecințe: reflectarea și raportarea eronată a informațiilor de natura financiar-contabilă consemnate atât în cadrul evidenței analitice, cât și în situațiile financiare anuale întocmite și raportate de entitate, denaturându-se în acest fel imaginea fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare, precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial.

Recomandări:

Efectuarea corecțiilor privind înregistrarea sistemului de telefonie în evidențele contabile ale unității;

Întreprinderea demersurilor legale de organizare și conducere a contabilității conform prevederilor legale, cu respectarea normelor metodologice incidente.

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

¹⁶ art. 6 alin.(2), art. 9 alin.(1) art.10 alin (4), art. 13 din Legea nr.82/1991 legea contabilității; 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; pct. 21 din O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare, ANEXA 1 Norme generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile.

Entitatea, a transmis obiecțiuni prin punctul de vedere nr. 325/08.01.2025 (înregistrat la CC Iași sub nr.1099/09.01.2025) care au făcut obiectul ședinței de conciliere din data de 30.01.2025, în urma căreia s-a încheiat Minuta de conciliere nr. 3059/30.01.2025, înregistrată la CC Iași sub nr. 7752/30.01.2025. Au rămas în divergență aspectele constatate la punctele 5.1, 5.2.1.1, 5.2.1.2, 5.4, 5.5.1, 5.5.2, 5.6, 5.7, 5.10, 5.11 și 5.12 din prezentul raport.

7. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă:

Pentru respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile;

Pentru conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;

Că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția echipei de audit.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 945/28.08.2025

Camera de Conturi Iași

Director,

XXXXX



CAMERA DE CONTURI
IAȘI

64344/18.09.2025

Scrisoare către conducere

**Doamnei Dr. Cătălina Maria Ionescu – Manager
Spitalul Clinic de Urgențe pentru Copii ”Sf. Maria” Iași**

Stimată Doamnă manager

Introducere

Curtea de Conturi a României- Camera de Conturi Iași a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la **Spitalul Clinic de Urgențe pentru Copii ”Sf. Maria” Iași**.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 28.10.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate ad-hoc.

Obiectivul misiunii de audit îl constituie obținerea unei asigurări limitate că atât controalele, cât și procedurile sistemului de recrutare a personalului în funcția de șef serviciu privat pentru situații de urgență și a celor privind gestionarea contractelor de achiziții publice sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în perioada 2021-2024.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1 Nerespectarea prevederilor legale privind organizarea și desfășurarea concursului pentru ocuparea postului de șef serviciu în cadrul *Serviciului privat pentru situații de urgență propriu de tip P1*

Recomandări:

Ordonatorul de credite va dispune măsurile necesare analizei cauzelor și stabilirii consecințelor nerespectării cadrului legal incident organizării și respectiv derulării concursului pentru ocuparea postului de *șef serviciu* în cadrul *Serviciului privat pentru situații de urgență propriu de tip P1*, coroborat cu valorificarea rezultatelor analizelor efectuate.

Luarea tuturor măsurilor astfel încât postul să fie ocupat de o persoană care îndeplinește toate criteriile prevăzute de legislația în vigoare.

Termen de implementare: 27.02.2026

1.2. Referitor la legalitatea, regularitatea și corectitudinea atribuirii, urmăririi și executării angajamentelor legale concretizate în plăți pentru bunuri și servicii/ cheltuieli de capital de către Spitalul Clinic de Urgențe pentru Copii „Sfânta Maria Iași”, respectiv:

1.2.1. Servicii de curățenie a spitalului pentru spații comune externalizate:

1.2.1.1 Angajarea, lichidarea și decontarea în mod necuvenit de cheltuieli de servicii de curățenie, respectiv:

- au fost efectuate plăți peste valoarea contractului de servicii atribuit, valoarea acceptată la plată și decontată în plus fiind de 37.954,10 lei.

- au fost acceptate la plată și decontate facturi cuprinzând contravaloare servicii aferente unei perioade pentru care nu era întocmit contract de servicii/alt angajament legal, valoarea facturată și decontată necuvenit fiind de 8.323,94 lei.

- au fost acceptate la plată și decontate servicii de curățenie care nu sunt confirmate a fi realizate de operatorul de servicii și nici de către reprezentatul spitalului în valoare de 8.949,87 lei.

Recomandări:

Analiza cauzelor și consecințelor gestionării deficitare a derulării achizițiilor de servicii de curățenie care fie nu au fost efectuate, fie au fost efectuate în condițiile lipsei unui angajament legal, stabilirea persoanelor răspunzătoare, coroborat cu înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a plăților nelegale și prejudiciilor aduse entității (inclusiv a celor stabilite în timpul prezentei misiuni), împreună cu beneficiile nerealizate.

Termen de implementare: 27.02.2026

1.2.1.2. Neîntreprinderea tuturor măsurilor/ nefinalizarea demersurilor inițiate privind ocuparea posturilor vacante din cadrul compartimentului Sector comun (îngrijiri, curățenie), fapt ce a condus la nerespectarea, în totalitate, a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea resurselor financiare alocate pentru această destinație

Recomandări:

Managerul unității va dispune măsurile necesare analizei eficienței, economicității și eficacității cheltuielilor cu asigurarea serviciilor de curățenie pentru spațiile interioare și exterioare în perioada 24.01.2024-21.03.2024, din perspectiva serviciilor achiziționate de la terți raportat la asigurarea serviciilor cu personal propriu angajat, a modului de contractare, coroborat cu dispunerea măsurilor pentru asigurarea serviciilor cu realizarea unei bune gestiuni financiare cu respectarea legalității, regularității, a principiilor economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității, precum și determinarea plăților nejustificate, urmat de înregistrarea acestora în evidențele contabile și recuperarea acestora.

Termen de implementare: 27.02.2026

1.3. Închirierea de spații pentru amplasare aparate automate de tip dozatoare (cafea, produse patiserie, sucuri):

1.3.1. Utilizarea/ocuparea spațiului aparținând domeniului public al Județului Iași în perioada 2022-2023 fără existența unui contract de închiriere/relație contractuală valabil.

1.3.2. Nefacturarea și neîncasarea chiriei și a utilităților aferente pentru luna august 2021, valoarea abaterii fiind cel puțin la nivelul sumei 949 lei reprezentând chiria lunară

1.3.3. Neurmărirea încasării chiriei și a utilităților aferente până la eliberarea efectivă a spațiului, valoarea abaterii fiind cel puțin la nivelul sumei de 2.847 lei reprezentând chirie aferentă perioadei ianuarie – martie 2023

1.3.4. Nu au fost calculate, facturate și urmărite în vederea încasării penalități de întârziere la plata chiriei, pentru perioada ianuarie 2021- decembrie 2022, estimate în timpul misiunii de audit la suma de 1.590 lei.

1.3.5. Nu au fost prezentate documente din care sa rezulte modul de calcul al utilităților facturate/încasate de către entitate către/de la utilizatorul spațiului din domeniul public al Județului Iași.

Recomandări:

Analiza cauzelor și împrejurărilor care au condus la gestionarea defectuoasă a spațiilor pentru amplasare aparate automate de tip dozatoare (neîncheierea procesului verbal de predare primire a spațiului în momentul eliberării, nefacturarea și neîncasarea chiriei și utilităților aferente pentru luna august 2021, neurmărirea încasării chiriei și utilităților aferente până la eliberarea

efectivă a spațiului, precum și a impactului generat de acest fapt și luarea măsurilor legale care se impun, de înregistrare în contabilitate și de recuperare integrală a tuturor prejudiciilor rezultate, împreună cu penalitățile de întârziere la plată (inclusiv cele calculate în timpul misiunii de audit).

Instituirea de mecanisme de control intern care să asigure existența și caracterul complet al documentelor/informațiilor ce se regăsesc în documentele care stau la baza calculării, înregistrării și urmăririi în vederea încasării veniturilor din chirii (elaborarea de proceduri operaționale coroborat cu însușirea și implementarea acestora de către persoane cu atribuții în cadrul structurilor funcționale ale instituției în ceea ce privește veniturile din chirii).

Termen de implementare: 27.02.2026

1.4. Furnizare hrană pacienților, aparținătorilor și medicilor de gardă:

1.4.1 Referitor la Actul adițional nr. 1, înregistrat sub nr. 15550/02.06.2022

1.4.1.1. Neconcordanțe în cadrul Actului adițional nr. 1, înregistrat sub nr. 15550/02.06.2022, atât în ceea ce privește termenii utilizați cât și articolele invocate a fi modificate prin acesta

1.4.1.2. Majorarea nejustificată, prin act adițional, a prețului meniurilor în condițiile în care, Acordul cadru de servicii nr. 359/05.01.2022 prevede că pentru serviciile executate, prețurile datorate de către achizitor prestatorului sunt cele declarate în Propunerea financiară, anexă la Acordul cadru (art. 10.1) și prețul Acordului cadru nu se actualizează (art. 10.2), valoarea majorată decontată fiind de 322.835 lei.

1.4.2. Acceptarea la plată și achitarea unor servicii de catering pentru o perioadă pentru care nu exista nici un angajament legal valabil (contract de servicii/comandă), reprezentând:

- cheltuieli de servicii de catering acceptate la plată și achitate pentru luna **august 2022** pentru care nu exista un angajament legal valabil (contract de servicii/comandă) în valoare de 396.012,07 lei;

- cheltuieli de servicii de catering acceptate la plată și achitate pentru perioada **01.09.2022-08.09.2022** în baza unui contract care nu era aferent acestei perioade în valoare de 92.118 lei.

1.4.3. Nefinalizarea demersurilor de clarificare a cauzelor și consecințelor rezultate din disfuncționalitățile apărute în derularea Contractului subsecvent 15550/02.06.2022 la acordul cadru de servicii catering nr. 359/05.01.2022, cu privire la existența pentru contractul subsecvent a două forme cu valori diferite.

Recomandări:

Analiza cauzelor și consecințelor gestionării deficitare a derulării achizițiilor serviciilor de catering în perioada iunie - septembrie 2022, care au condus la efectuarea de plăți fie la un preț superior celui stabilit prin acord cadru, fie în lipsa unor angajamente legale, stabilirea persoanelor răspunzătoare, coroborat cu înregistrarea în contabilitate și recuperarea integrală a plăților nelegale și prejudiciilor aduse entității (inclusiv a celor stabilite în timpul prezentei misiuni), împreună cu beneficiile nerealizate.

Termen de implementare: 27.02.2026

1.5. Achiziții de produse/servicii de închiriere de la XXXXX în anul 2022:

1.5.1. Efectuarea de achiziții directe de produse/servicii a căror valoare estimată cumulată depășește pragul valoric prevăzut de lege pentru atribuirea directă

Recomandări:

Luarea măsurilor legale pentru îndeplinirea tuturor atribuțiilor referitoare la achizițiile publice, efectuate în toate etapele prevăzute de lege, începând de la întocmirea planului de achiziții publice și până la finalizarea procedurilor de atribuire ale contractelor de achiziții publice.

Instruirea personalului cu atribuții în domeniul achizițiilor publice, printr-un document formalizat.

Efectuarea unei analize de management cu privire la sancțiunea contravențională aplicată Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "Sf. Maria" Iași, urmat de luarea măsurilor legale care se impun, inclusiv prin adoptarea de măsuri împotriva persoanelor implicate în procesul de achiziție publică ce a făcut obiectul contravenției (după caz, conform prevederilor art. 227 din Legea nr 98/2016).

Termen de implementare: 27.02.2026

1.5.2. Principiile și practicile entității privind modul de asigurare a achipamentelor IT în vederea desfășurării activității, nu au condus la respectarea, în totalitate, a economicității, eficienței și eficacității în utilizarea resurselor financiare pentru această destinație

Recomandări:

Stabilirea eficienței, economicității și eficacității cheltuielilor cu închirierea echipamentelor IT, din perspectiva necesității serviciilor de închiriere achiziționate prin realizarea comparabilității cu valoarea de achiziție a acestor echipamente, determinarea plăților nejustificate, urmat de înregistrarea acestora în evidențele contabile și recuperarea acestora de la persoanele responsabile..

Termen de implementare: 27.02.2026

1.6. Furnizare mobilier de la XXXXX

1.6.1. Efectuarea de achiziții directe de produse/servicii a căror valoare estimată cumulată depășește pragul valoric prevăzut de lege pentru atribuirea directă

Recomandări:

Luarea măsurilor legale pentru îndeplinirea tuturor atribuțiilor referitoare la achizițiile publice, efectuate în toate etapele prevăzute de lege, începând de la întocmirea planului de achiziții publice și până la finalizarea procedurilor de atribuire ale contractelor de achiziții publice.

Instruirea personalului cu atribuții în domeniul achizițiilor publice, printr-un document formalizat.

Efectuarea unei analize de management cu privire la sancțiunea contravențională aplicată Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii "Sf. Maria" Iași, urmat de luarea măsurilor legale care se impun, inclusiv prin adoptarea de măsuri împotriva persoanelor implicate în procesul de achiziție publică ce a făcut obiectul contravenției (după caz, conform prevederilor art. 227 din Legea nr 98/2016).

Termen de implementare: 27.02.2026

1.6.2. Neaplicarea prevederilor contractelor nr. 36935, nr. 36936, nr. 36937/16.12.2021 și nr. 36963/27.12.2021 încheiate cu XXXXX în situația livrării cu întârziere a produselor contractate, fapt ce a condus la plata bunurilor aferente acestora majorată cu suma de 3.903 lei și implicat la prejudicierea bugetului cu aceeași sumă.

Recomandări:

Recuperarea sumei de 3.903 lei, reprezentând penalități de întârziere la livrarea produselor aferente contractelor nr. 36935, 36936, 36937/16.12.2021 și 36963/27.12.2021 încheiate cu XXXXX calculate conform prevederilor art. 5.2 din contracte.

Termen de implementare: 27.02.2026

1.7. Referitor la amplasare antene replicare semnal (contract încheiat cu XXXXX):

1.7.1. Utilizarea spațiului în perioada 2022-2023 fără existența unui contract de închiriere/ relație contractuală valabilă

1.7.2. Modul de administrare a patrimoniului public în ceea ce privește spațiile utilizate de către terți nu s-a realizat cu respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității, valoarea abaterii fiind de 31.297 lei, reprezentând chiria aferentă perioadei iulie 2022-aprilie 2023

Recomandări:

Analiza cu celeritate a cauzelor și împrejurărilor care au condus la neîncheierea procesului verbal de predare primire a spațiului în momentul eliberării și la neaplicarea prevederilor art. 12 din HCJ 400/22.11.2021 și HCJ 428/23.11.2022 privind calcularea de daune pentru lipsă folosință până la predarea acestuia *prin proces verbal de predare — primire și reintroducerea în circuitul civil*, precum și a impactului generat de acest fapt și luarea măsurilor legale care se impun, de înregistrare în contabilitate și de recuperare integrală a tuturor prejudiciilor rezultate, împreună cu penalitățile de întârziere la plată.

Instituirea de mecanisme de control intern care să asigure existența și caracterul complet al documentelor/informațiilor ce se regăsesc în documentele care stau la baza calculării, înregistrării și urmăririi în vederea încasării a veniturilor din chirii, (elaborarea de proceduri operaționale coroborat cu însușirea și implementarea acestora de către persoane cu atribuții în cadrul structurilor funcționale ale instituției în ceea ce privește veniturile din chirii).

Termen de implementare: 27.02.2026

1.8. Referitor la achiziții aparatură de radiologie

Programul de investiții publice detaliat pe obiective de investiții, grupe de investiții și surse de finanțare cuprinde informații incomplete.

Recomandări:

Întocmirea programului de investiții astfel încât acesta să conțină informații corecte și complete și în concordanță cu cele prevăzute de normele legale în vigoare.

Termen de implementare: 27.02.2026

1.9. Referitor la achiziții pentru secția ATI – asigurarea necesarului de materiale sanitare pentru funcționarea secției

Gestionarea deficitară a derulării acordului cadru privind achiziția unor materiale sanitare: acceptarea furnizării unor materiale sanitare diferite de cele oferite și acceptate în cadrul procedurii de achiziție (producător diferit).

Recomandări:

Analiza cauzelor și consecințelor gestionării deficitare a derulării acordului cadru privind achiziția materialului *cateter venos central dublu Lumen HD 6.5 FR*, coroborat cu întreprinderea măsurilor de asigurare a materialelor sanitare care să îndeplinească cerințele calitative corespunzătoare.

Inventarierea tuturor produselor/materialelor sanitare achiziționate în baza acordului cadru, verificarea respectării tuturor cerințelor calitative oferite coroborat cu valorificarea rezultatelor acestei inventarii.

Termen de implementare: 27.02.2026

1.10. Referitor la achiziția de telefoane mobile

Nerespectarea prevederilor legale privind înregistrarea în evidența contabilă a bunurilor primite cu titlu gratuit - telefoane primite cu titlu gratuit nefiind evaluate și înregistrate în evidența contabilă.

Recomandări:

Întreprinderea demersurilor de evaluare și înregistrare în evidența contabilă a telefoanelor primite cu titlu gratuit.

Termen de implementare: 27.02.2026

1.11. Lipsa dosarelor de achiziție a unor achiziții efectuate/anulate.**Recomandări:**

Luarea tuturor măsurilor de identificare/reconstituire a documentațiilor care au stat la baza inițierii și ulterior a derulării/anulării achizițiilor publice, precum și a contractului 15550/02.06.2022.

Termen de implementare: 27.02.2026

1.12. Referitor la relația cu XXXXX ca furnizor

Evidența contabilă nu s-a condus conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia

Recomandări:

Efectuarea corecțiilor privind înregistrarea sistemului de telefonie în evidențele contabile ale unității.

Întreprinderea demersurilor legale de organizare și conducere a contabilității conform prevederilor legale, cu respectarea normelor metodologice incidente

Termen de implementare: 27.02.2026

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Iași în urma acțiunii de audit de conformitate, inclusiv implicarea auditului intern în urmărirea modului de implementare a recomandărilor transmise de instituția noastră.

Precizăm, de asemenea, că potrivit art.35 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate. Entitatea auditată are obligația să comunice Curții de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.

Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art.37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.629/ 20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art.64 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la recomandările propuse și măsurile pe care le considerați adecvate și suficiente în implementare.

Cu stimă,

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 945/28.08.2025

Camera de Conturi Iași

Director,

XXXXX