CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI HARGHITA
Miercurea-Ciuc, Piaţa Libertăţii nr.14 cod 530132
Telefon: +40 266 372 066; Fax: +40 266 372 252
www.curteadeconturi.ro; ccharghita@rcc.ro

SPITAL MUNICIPAL GHEORGHENI
GYERGYÓSZENTMIKLÓSI MUNICIPIUMI KÓRHÁZ
INTRARE NR. 3567
Ziua 14 Luna 07 Anul 2020

NOTĂ DE CONSTATARE

ÎNTOCMITĂ LA

SPITALUL MUNICIPAL GHEORGHENI

PENTRU ANUL 2019

Auditori publici externi:
Császár Botond
Laslo Adrian

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI HARGHITA
Miercurea-Ciuc, Piaţa Libertăţii nr.14 cod 530100
Telefon: +40 266 372 066; Fax: +40 266 372 252
www.curteadeconturi.ro; ccharghita@rcc.ro

Nr. înregistrare: 1064/14.07.2020

NOTĂ DE CONSTATARE
Gheorgheni, 14 iulie 2020

Subsemnaţii **Császár Botond** şi **Laslo Adrian**, având funcţia de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Harghita, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea şi funcţionarea Curţii de Conturi, republicată, a delegaţiilor nr. 657 şi 658 din 14.05.2020 şi ale legitimaţiilor de serviciu nr. 2580/2010 şi 2836/2010, am efectuat în perioada **14.05.2020 – 14.07.2020**, misiunea de audit financiar, la **Unitatea Administrativ-Teritorială a Municipiului Gheorgheni**, având atribuit codul fiscal nr. 4245070, cu sediul în Municipiul Gheorgheni, P-ţa Libertăţii nr. 27, telefon: 0266-364494 şi 0266-364753, pagina web: http://www.gheorgheni.ro, adresă de e-mail: primaria@gheorgheni.ro.

În cadrul misiunii de audit financiar, în concordanţă cu prevederile punctului 260 din *Regulamentul privind Organizarea şi Desfăşurarea Activităţilor Specifice Curţii de Conturi precum şi valorificarea actelor rezultate din aceste activităţi*, a fost solicitată furnizarea de acte, documente şi informaţii necesare pentru justificarea modului de fundamentare şi utilizare a fondurilor publice de către ordonatorul terţiar de credite ***Spitalul Municipal Gheorgheni***, având atribuit codul fiscal nr. 4367370, cu sediul în Municipiul Gheorgheni, B-dul Lacu Roşu nr. 16, telefon: 0266.365032; e-mail: secretariat@spitalgh.ro.

În perioada supusă verificării şi în timpul acţiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum şi conducerea compartimentului financiar – contabil al ***Spitalul Municipal Gheorgheni*** a fost asigurată de:

- dl Ferenczy Ştefan – manager;
- dl Gencsi Mihály – cabinet prestări servicii financiar-contabile.

Urmare acţiunii de audit financiar efectuate au fost constatate următoarele aspecte:

I. ELABORAREA ŞI FUNDAMENTAREA PROIECTULUI DE BUGET PROPRIU

În cadrul acestui obiectiv au fost verificate:

- elaborarea şi fundamentarea proiectului de buget propriu;
- legalitatea, necesitatea şi oportunitatea modificărilor aduse prevederilor iniţiale ale bugetului;
- efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificaţiei bugetare;
- organizarea evidenţei programelor, inclusiv a indicatorilor aferenţi acestora.

La elaborarea şi aprobarea proiectului de buget pe anul 2019 au stat la bază documentele privind fundamentarea veniturilor şi cheltuielilor bugetare fiind întocmite conform legislaţiei în vigoare.

Persoanele cu atribuţii în conducerea entităţii şi a compartimentului contabil au fost consultate cu privire la elaborarea previziunilor bugetare.

Fundamentarea si elaborarea bugetului de venituri si cheltuieli s-a realizat conform cerinţelor Legii nr. 273/2006 privind finanţele publice locale.

Urmărirea, execuţia precum şi rectificarea bugetului local în anul 2019 s-a făcut cu urmărirea condiţiilor privind asigurarea echilibrului bugetar.

Elaborarea proiectului de buget pe anul financiar 2019 de către ordonatorul terţiar de credite, cât şi rectificările bugetare aduse acestuia, s-au făcut avându-se în vedere:

- prognozele principalilor indicatori macroeconomici şi sociali pentru anul bugetar pentru care se elaborează proiectul de buget, precum si pentru urmatorii 3 ani, elaborate de entitate;
- politicile şi strategiile locale, precum şi prioritățile stabilite în formularea propunerilor de buget.

În urma verificării acestui obiectiv nu au fost constatate abateri de la legalitate şi regularitate.

II. EXACTITATEA ŞI REALITATEA DATELOR REFLECTATE ÎN SITUAŢIILE FINANCIARE

Pentru verificarea exactităţii şi realităţii datelor reflectate în situaţiile financiare au fost efectuate teste de detaliu. În urma testelor efectuate s-au constatat următoarele:

- organizarea şi conducerea contabilităţii, s-a efectuat în conformitate cu prevederile legale;
- organizarea şi ţinerea la zi a evidenţei patrimoniului s-a efectuat conform prevederilor legale;
- datele înregistrate în evidenţa tehnico-operativă sunt în concordanţă cu cele din evidenţa financiar-contabilă şi cu cele preluate în balanţele de verificare şi înscrise în situaţiile financiare;
- operaţiunile financiar-contabile, au o reflectare reală şi exactă în bilanţurile contabile şi conturile anuale de execuţie bugetară;
- situaţiile financiare privind situaţia patrimoniului aflat în administrare şi privind execuţia bugetară sunt prezentate la termen.

Din verificările efectuate prin inspecţia documentelor au rezultat următoarele:

- Evidenţa contabilă este organizată şi condusă în partidă dublă, cu obligativitatea întocmirii trimestriale şi anuale a situaţiilor financiare şi asigură înregistrarea cronologică şi sistematică a operaţiunilor patrimoniale în funcţie de natura lor, în mod bilateral, în debitul

sau creditul unor conturi, cu utilizarea unui cont corespondent, precum şi stabilirea totalului debitului, creditului şi a soldului fiecărui cont şi preluarea acestora în balanţele de verificare şi bilanţurile contabile.

- Inventarierea patrimoniului entităţii a fost efectuată potrivit prevederilor Ordinului nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii fiind întocmit Procesul-verbal la finanlizarea lucrărilor de inventariere, nefiind constatate lipsuri în inventar.
- Sistemul de contabilitate este organizat în conformitate cu prevederile legislaţiei în vigoare stabilite de Legea contabilităţii nr. 82/1991, cu modificările şi completările ulterioare.
- Contabilitatea cheltuielilor se ţine pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinaţia lor.
- Situaţiile financiare sunt întocmite trimestrial şi anual.

Situaţiile financiare auditate au fost următoarele:

- bilanţul;
- contul de rezultat patrimonial (situaţia veniturilor şi cheltuielilor);
- situaţia fluxurilor de numerar;
- situaţia modificărilor în structura activelor (capitalurilor);
- anexele la situaţiile financiare, care includ: politici contabile şi note explicative;
- contul de execuţie.

III. ORGANIZAREA, IMPLEMENTAREA ŞI MENŢINEREA SISTEMELOR DE MANAGEMENT ŞI CONTROL INTERN

Pentru evaluarea modului în care sistemul de control intern a fost conceput/organizat şi stabilirea măsurii în care acesta este implementat/funcţionează au fost parcurse două etape:

1. Verificarea conformării managementului entităţii controlate la obligaţiile prevăzute de O.S.G.G. nr. 400/2015, prin parcurgerea **etapele de organizare şi implementare ale sistemului de control intern**;

2. Evaluarea sistemului de control intern din entitatea supusă verificării în raport cu **standardele de management/control intern** pentru entităţile publice. În acest scop, s-a verificat **dacă standardele de control intern au fost implementate de entitate** în toate compartimentele acesteia, în strânsă legătură cu cele **5 componente ale controlului intern.**

Din verificările efectuate asupra controlului intern exercitat la nivelul entităţii, s-a constatat că sunt întocmite proceduri scrise, conform O.S.G.G. nr. 400/2015 *pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităţilor public*, proceduri formalizate care să întărească controlul intern, prin precizarea în detaliu a fiecărei operaţiuni care trebuie executată şi a controalelor ce trebuie făcute.

La nivelul entităţii există atribuire de responsabilităţi şi sunt delegate atribuţiile prin proceduri.

Din evaluarea modului de proiectare/elaborare şi implementare a sistemului de control intern, în baza aplicării de proceduri de audit, respectiv *investigarea* conducerii şi a altor persoane din cadrul entităţii, *observarea* aplicării controalelor specifice, *inspecţia* documentelor şi a rapoartelor, *obţinerea de informaţii* din surse externe s-au constatat următoarele aspecte:

- la nivelul entității verificate a fost constituită, prin Decizia managerului Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial;
- în programul de dezvoltare a sistemului de control intern au fost incluse obiectivele generale, și individuale ale controlului intern;
- conducerea și personalul cunosc importanța controlului intern;
- sunt identificate riscurile majore;
- procesul de management al riscului este funcțional.

În urma verificării acestui obiectiv nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

IV. MODUL DE STABILIRE, EVIDENȚIERE ȘI URMĂRIRE A ÎNCASĂRII VENITURILOR

Entitatea își desfășoară activitatea din venituri proprii și din subvențiile alocate de la bugetul local.

În urma verificării acestui obiectiv nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

V. CALITATEA GESTIUNII ECONOMICO-FINANCIARE

Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea

Pentru verificarea acestui obiectiv au fost efectuate teste de detaliu. În urma testelor efectuate s-au constatat următoarele:

- Acordarea fondurilor publice au fost înregistrate la valoarea corectă în conturile contabile corespunzătoare din balanța de verificare și în registrele contabile obligatorii;
- Operațiunile efectuate de entitate au fost înregistrate în evidența bugetară cu respectarea capitolului, subcapitolului, titlului articolului și alineatului (conform O.M.E.F. nr. 1954/2005).

Legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor cu achiziții de bunuri, lucrări și servicii din fonduri publice

Pentru verificarea acestui obiectiv au fost efectuate teste de detaliu. În urma testelor efectuate a fost constatată o abatere de la legalitate și regularitate, după cum urmează:

<u>Abaterea nr. 7</u> - ***Nerespectarea prevederilor legale cu privire la angajarea și decontarea unor cheltuieli reprezentând prestări servicii financiar-contabile cu încălcarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice – Spitlaul Municipal Gheorgheni***

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

În urma efectuării testelor de detaliu asupra cheltuielilor efectuate la **articolul 20.01.09** *„Materiale și prestări servicii cu caracter funcțional”* de la **Cap. 66.01** *„Sănătate”* – Spitalul Municipal Gheorgheni, s-a constatat angajarea și plata unor *cheltuieli pentru prestări servicii financiar-contabile*, în perioada august 2017 – iunie 2020, în sumă de **207.420 lei**, fără a respecta prevederile Legii nr. 98 din 19 mai 2016

privind achizițiile publice și a normelor metodologice de aplicare a acesteia stabilite prin HG nr. 395/2016, cu privire la buna gestiune financiară.

Ca urmare a verificărilor efectuate de către auditorii publici externi asupra activității desfășurate în cadrul Spitalului Municpal Gheorgheni, au fost constatate următoarele aspecte:

- în urma demisiei formulată de dl Gencsi Mihaly – director financiar-contabil (aflat în incompatibilitate cu calitatea de președinte CECCAR Filiala Harghita), înaintată managerului Spitalului Municipal Gheorgheni în data de **09.03.2016**, conducătorul unității a întocmit Referatul de specialitate nr. 1008/09.03.2016, care a fost înaintat UATM Gheorgheni (Anexa nr. 7.1), prin care a solicitat modificarea Statului de funcții și a Organigramei unității, existente la 31.12.2015, aprobate prin HCL Gheorgheni nr. 237/2015 (Anexa nr. 7.2) și **desființarea Biroului financiar-contabil și externalizarea prestării serviciilor de contabilitate începând cu data de 01.04.2016**, din cauza dificultăților întâmpinate în organizarea acestui birou (lipsa personalului, postul directorului financiar-contabil vacant, concedii medicale), solicitare ce s-a aprobat prin HCL Gheorgheni nr. 45/2016 (Anexa nr. 7.3);

- anterior datei de **09.03.2016**, postul de director financiar-contabil, a fost ocupat de dl Gencsi Mihaly în urma încheierii Contractului de administrare nr. 1341/08.08.2012 și prelungit prin Actele adiționale nr. 2947/05.08.2015 și 4329/09.11.2015 până la data de **09.02.2016**; din data de **10.02.2016**, prin Actul adițional nr. 57/2016, s-a convenit asupra reluării și modificării contractului individual de muncă nr. 319/01.01.1997 al acestuia, în sensul ocupării funcției de economist I în cadrul biroului financiar-contabil al unității (Anexa nr. 7.4);

- postul de director financiar-contabil a fost scos la concurs prima dată în **04.03.2016**, și ulterior, **în mod formal din luna noiembrie 2016 și până în prezent**, fără a se prezenta niciun candidat; **serviciile financiar-contabile fiind atribuite/externalizate din data de 25.03.2016 către Gencsi Mihaly – liber profesionist și biroul financiar-contabil fiind desființat începând cu 01.04.2016 – nu se justifica ocuparea postului de director financiar-contabil, nici chiar existența acestuia în organigrama spitalului.**

Ca urmare a aprobării de către unitatea administrativ-teritorială, prin HCL Gheorgheni nr. 45/2016 a solicitării managerului spitalului de externalizare a serviciilor contabile, au fost întreprinse următoarele demersuri:

- a fost încheiat Contractul de prestări servicii financiar-contabile, bugetare și de gestiune nr. **1241/25.03.2016** între Spitalul Municipal Gheorgheni și Gencsi Mihaly-cabinet servicii contabilitate (**directorul financiar-contabil demisionar**), cu sediul în Gheorgheni, str. Kiss Antal, nr. 4, cod fiscal 35687579 (Anexa nr. 7.5) cu durata de o lună, cu posibilitate de prelungire prin act adițional;

- autoritatea contractantă a achiziționat direct serviciile de contabilitate, conform art. 19 din OUG nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu valabilitate până în 25 mai 2016;

- conform **pct. 4** din contract, se menţionează că pentru serviciile efectuate beneficiarul va plăti prestatorului suma de **1.992 euro/lună** (echivalentul în lei calculabil la data facturării la cursul valutar B.N.R.);

- în timpul perioadei de derulare a primului contract, pe data de 01.04.2016, între cele două părţi a fost încheiat un nou contract de prestări servicii financiar-contabile având nr. 1340, cu o durată de 9 (nouă) luni, până la data de 31.12.2016, cu posibilitatea prelungirii prin act adiţional (Anexa nr. 7.6);

- conform **pct. 4** din contract, pentru serviciile efectuate beneficiarul va plăti prestatorului suma de **2.000 euro/lună** (echivalentul în lei calculabil la data facturării la cursul valutar B.N.R.);

- prin actele adiţionale nr. 58/10.08.2016, 54/05.01.2017, 298/23.01.2017, 1238/06.04.2017 şi 2684/07.07.2017, durata contractului a fost prelungită până la data finalizării procedurii de achiziţie publică a serviciilor financiar-contabile ale spitalului, preţul lunar al serviciilor fiind majorat de la **2.000 euro**, succesiv la **2.840 euro** şi **3.500 euro** (echivalent în lei) (Anexa nr. 7.7);

- ca urmare a publicării de către autoritatea contractantă în **26.05.2017** a anunţului de participare, pe Sistemul electronic de achiziţii publice şi a derulării procedurii de licitaţie deschisă, operatorul Gencsi Mihaly – cabinet contabil (unic angajat, liber profesionist), cod fiscal 35687579, a fost desemnat câştigătorul licitaţiei (singurul competitor), deşi nu îndeplinea condiţia de la **pct. 8** din caietul de sarcini cu privire la experienţa similară: *„Operatorul economic trebuie să demonstreze experienţa similară de minim 3 ani, cu un document care să confirme prestarea de servicii similare”*, cabinetul fiind înfiinţat în data de **26.02.2016**, conform Certificatului de înregistrare fiscală seria A, nr. 1144222, emis de Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice – Braşov, vechimea acestuia fiind de un an şi 3 (trei) luni (Anexa nr. 7.8);

- în Caietul de sarcini nr. 1764/17.05.2017, Strategia de contractare nr. 1765/17.05.2017, Fişa de date a achiziţiei şi în Anunţul publicat pe SEAP (Anexa nr. 7.9), au fost prevăzute elementele esenţiale ale acordului-cadru pentru care s-a publicat anunţul, şi anume:

- cantitatea **maximă** din contractul subsecvent (CS): **2112 ore;**
- valoarea estimativă **maximă** din CS: **180.048 lei;**
- cantitatea maximă din acordul-cadru (AC): 9300 ore;
- valoarea estimativă maximă totală a AC: 792.825 lei;
- valoarea estimativă minimă totală CS şi AC: **85,25 lei/oră.**

La **pct. II.4** din Fişa de date a achiziţiei se precizează că *preţul contractului nu se poate ajusta şi nu este precizată nicio formulă de ajustare şi coeficient de ajustare.*

Ca urmare a derulării şi finalizării procedurii de atribuire, a fost încheiat cu operatorul economic (Gencsi Mihaly – unic angajat) Acordul-Cadru de prestări servicii financiar-contabile, bugetare şi de gestiune nr. 2746/03.08.2017, în aceaşi zi fiind încheiat şi Contractul subsecvent nr. 2747/03.08.2017 pentru perioada 07.08.2017-31.12.2017 (Anexa nr. 7.10).

La **pct. 2.1.** din acordul-cadru se menţionează că acesta are ca obiect stabilirea termenilor şi condiţiilor care guvernează contractele de achiziţie publică ce urmează a fi atribuite într-o anumită perioadă, în special în ceea xce priveşte preţul şi. după caz, cantităţile avute în vedere.

Rezultă astfel, faptul că încheierea acordului-cadru nu reprezintă baza legală privind angajarea fondurilor publice, ci doar baza de atribuire a contractelor subsecvente, care la rândul lor, constituie temeiul legal pentru plată.

De asemenea, potrivit prevederilor art. 117 din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, preţul unitar din ofertă – pe baza căruia se va determina preţul fiecărui contract atribuit ulterior, este prevăzut în acordul-cadru: *„Art. 117*

(1) În cazul în care acordul-cadru este încheiat cu un singur operator economic, acordul-cadru trebuie să prevadă cel puţin:

a) obligaţiile principale pe care operatorul economic şi le-a asumat prin ofertă;

b) preţul unitar pe care operatorul economic l-a prevăzut în ofertă şi pe baza căruia se va determina preţul fiecărui contract atribuit ulterior."

Conform **pct. 6** din acordul-cadru, valoarea totală a acestuia a fost stabilit la **744.000 lei/9300 ore,** rezultând un preţ unitar pentru serviciile prestate de **80 lei/oră**: *„6. **PREŢUL UNITAR AL SERVICIILOR** 6.1. Valoarea totală a prezentului Acord cadru este de 744.000 lei/9300 ore, prestatorul nu este plătitor TVA. 6.2. Preţurile ofertate rămân ferme pe o perioadă de minim 120 de zile."*

Condiţia menţionată la **pct. 6.2.** este preluată din Fişa de date a achiziţiei **din cadrul procedurii de atribuire a acordului-cadru,** publicată pe SEAP, pct. IV.3.7), şi anume: *„Perioada minimă pe parcursul căreia ofertantul trebuie să îşi menţină oferta (de la termenul limită de primire a ofertelor): 120 zile"*, neavând nicio legătură cu o eventuală condiţie de modificare/ajustare a preţului unitar pentru serviciile prestate.

Aceste modificări sau ajustări de preţuri se pot face în condiţiile respectării prevederilor art. 221 din Legea nr. 98 din 29 mai 2016 privind achiziţiile publice şi a normelor de aplicare ale acesteia, stabilite prin HG nr. 395/2016.

Aceaşi informaţie este înscrisă în Anunţul de participare nr. 175729/27.05.2017, pct. IV.3.7).

Durata acordului cadru a fost stabilită la 48 luni de la data semnării de către părţile contractante.

Ulterior, a fost încheiat Actul adiţional nr. 4034/13.11.2017 la Contractul subsecvent nr. 2747/03.08.2017, **valabil doar în cazul acestui contract subsecvent,** prin care s-a majorat nelegal preţul unitar al prestării serviciului (100 lei/ora prestată) (Anexa nr. 7.11).

Preţul unitar al serviciilor a fost modificat conform **art. 2** din actul adiţional, prin care furnizorul menţionează că îndeplineşte sarcini suplimentare în legătură cu: *„lucrările specifice în relaţia cu Trezoreria statului a utilizării funcţionalităţilor sistemului naţional ForExeBug, obligatoriu începând cu data de 06.10.2017 (...)."*

Conform **pct. 7** din caietul de sarcini, în care se precizează specificaţiile tehnice şi cerinţele minimale pentru prestarea serviciilor financiar-contabile, *efectuarea lucrărilor specifice în relaţia cu Trezoreria statului şi a utilizării funcţionalităţilor sistemului naţional de raportare ForExeBug era o condiţie impusă de autoritatea contractantă încă din etapa de atribuire*: *„7. Specificaţii tehnice, Cerinţe **minimale** pentru Prestări servicii financiar-contabile, bugetare şi de gestiune, **Operatorul economic** se obligă să efectueze operaţiunile şi activităţile (...) se obligă să efectueze şi lucrările specifice în relaţia cu Trezoreria statului a utilizării funcţionalităţilor sistemului naţional de raportare ForExeBug, obligatoriu începând cu data de 18.06.2016 (...)"*

Deşi preţul unitar majorat nelegal la **100 lei/oră** prestată se referea doar la primul contract subsecvent, acesta a fost păstrat şi în cazul celor 3 (trei) contracte subsecvente încheiate conform acordului cadru pentru anii 2018, 2019 şi 2020, şi anume, contractele subsecvente având numerele 4721/29.12.2017, 4974/28.12.2018 şi 5444/31.12.2019, aferente anilor 2018, 2019 şi 2020 (Anexa nr. 7.12).

Cele 4 (patru) contracte subsecvente încheiate nu au respectat prevederile prevăzute în caietul de sarcini, fişa de date a achiziţiei, propunerea financiară a operatorului şi acordul-cadru încheiat, fiind constatate depăşirea următoarelor componente valorice şi cantitative : cantitate maximă de ore din **CS – 2112 ore/an, valoare maximă din CS – 180.048 lei** şi **preţ unitar din CS – 85,25 lei/oră** (CS – contract subsecvent).

Ca urmare a încheierii şi derulării celor 4 (patru) contracte subsecvente, au fost efectuate plăţi, după cum urmează: 80.880 lei/5 luni din 2017, 231.490 lei/2018, 276.140 lei/2019 şi 144.050 lei/6 luni din 2020, totalul plăţilor efectuate în 35 de luni fiind de 732.560 lei.

Conform datelor înscrise în fişa de date a achiziţiei şi a caietului de sarcini din cuprinsul documentaţiei de atribuire, acordul-cadru a fost încheiat pe o perioadă de 48 de luni, cu o frecvenţă a contractelor subsecvente anuală, valoarea maximă a plăţilor în cazul fiecărui din cele 4 (patru) contracte subsecvente fiind de 180.048 lei, în total 720.192 lei.

Entitatea auditată nu a respectat condiţiile impuse în documentaţia de atribuire şi acordul-cadru semnat, fiind efectuate plăţi în decurs de 35 de luni mai mari decât cele admise a fi efectuate în decurs de 48 de luni, fără a fi prezentate documente justificative care să permită majorări de preţuri sau ore prestate suplimentar.

Au fost încălcate prevederile art. 116 şi 117 din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, care prevăd condiţia ca, clauzele unui contract atribuit în executarea unui acord-cadru nu pot în niciun caz să aducă modificări substanţiale termenilor şi condiţiilor stabilite iniţial prin acordul-cadru respectiv şi faptul că în cazul în care acordul-cadru este încheiat cu un singur operator economic, preţul unitar pe care operatorul economic l-a prevăzut în ofertă va determina preţul fiecărui contract subsecvent atribuit ulterior.

Începând cu data de 13.11.2017 operatorul economic a mărit în mod nelegal şi nejustificat preţul unitar al serviciului, de la **80 lei/oră** la **100 lei/ora prestată**.

Situaţia valorică şi cantitativă a diferenţelor datelor înscrise în contractul subsecvent, conform condiţiilor impuse de autoritatea contractantă în caietul de sarcini şi fişa de date a achiziţiei, comparativ cu Contractul subsecvent nr. 2747/03.08.2017 încheiat între cele două părţi, este prezentată în situaţia de mai jos, rezultând un prejudiciu produs bugetului entităţii verificate în perioada **03.08.2017-31.12.2017**, în valoare de **5.860 lei**, după cum urmează:

Nr. crt.	Cantitate maximă din Caietul de sarcini CS (ore/an)	**Valoare maximă** din Caietul de sarcini CS (lei/an) (P_{lunar}=180.048/ 12 luni=15.004 lei/lună)	Cantitate din CS nr. 2747 din 03.08.2017 (ore/an)	Valoare conform CS nr. 2747 din 03.08.2017 (lei/an) (P_{lunar}=186.000/12 luni=15.500 lei/lună)	Valoare conform CS angajată şi decontată (lei/5 luni*)	Valoare ce trebuia angajată şi decontată conform Caietului de sarcini** (lei/5 luni)	Valoare prejudiciu constatat în anul 2017 (lei)
1.	**2112**	**180.048**	2325	186.000	80.880	75.020	**5.860**

Abrevieri:
CS: contract subsecvent
* preţ majorat nelegal la 100 lei/oră conform act adiţional nr. 4034/13.11.2017 (menţinut pe toată perioada de derulare a contractelor subsecvente)
** 180.048 lei/an x 5 luni x 1/12 luni = 75.020 lei/5 luni
Valoarea decontată este înscrisă în fişierul excel „decont2017.xls" ataşat electronic dosarului curent (extras registru jurnal)

Situaţia valorică şi cantitativă a diferenţelor datelor înscrise în contractul subsecvent, conform condiţiilor impuse de autoritatea contractantă în caietul de sarcini şi fişa de date a achiziţiei, comparativ cu Contractul subsecvent nr. 4721/29.12.2017 încheiat între cele două părţi este prezentată în situaţia de mai jos, rezultând un prejudiciu în perioada **01.01.2018-31.12.2018** în valoare de **51.442 lei**, după cum urmează:

Nr. crt.	Cantitate maximă din Caietul de sarcini CS (ore/an)	**Valoare maximă** din Caietul de sarcini CS (lei/an) (P_{lunar}=180.048/ 12 luni=15.004 lei/lună)	Cantitate din CS nr. 4721 din 29.12.2017 (ore/an)	Valoare conform CS nr. 4721 din 29.12.2017 (lei/an) (P_{lunar}=200.000/ 12 luni=16.667 lei/lună)	Valoare conform CS angajată şi decontată (lei/12 luni)	Valoare ce trebuia angajată şi decontată conform Caietului de sarcini (lei/12 luni)	Valoare prejudiciu constatat în anul 2018 (lei)
1.	2112	**180.048**	2000	200.000	231.490	180.048	**51.442**

Abrevieri:
CS: contract subsecvent
Valoarea decontată este înscrisă în fişierul excel „decont2018.xls" ataşat electronic dosarului curent (extras registru jurnal)

Situaţia valorică şi cantitativă a diferenţelor datelor înscrise în contractul subsecvent, conform condiţiilor impuse de autoritatea contractantă în caietul de sarcini şi fişa de date a achiziţiei, comparativ cu Contractul subsecvent nr. 4974/28.12.2018 încheiat între cele două părţi este prezentată în situaţia de mai jos, rezultând un prejudiciu în perioada **01.01.2019-31.12.2019** în valoare de **96.092 lei**, după cum urmează:

Nr. crt.	Cantitate maximă din Caietul de sarcini CS (ore/an)	**Valoare maximă** din Caietul de sarcini CS (lei/an) (P_{lunar}=180.048/ 12 luni=15.004 lei/lună)	Cantitate din CS nr. 4974 din 28.12.2018 (ore/an)	Valoare conform CS nr. 4974 din 28.12.2018 (lei/an) (P_{lunar}=240.000/12 luni=20.000 lei/lună)	Valoare conform CS angajată şi decontată (lei/12 luni)	Valoare ce trebuia angajată şi decontată conform Caietului de sarcini (lei/12 luni)	Valoare prejudiciu constatat în anul 2019 (lei)
1.	2112	**180.048**	2400	240.000	276.140	180.048	**96.092**

Abrevieri:
CS: contract subsecvent
Valoarea decontată este înscrisă în fişierul excel „decont2019.xls" ataşat electronic dosarului curent (extras registru jurnal)

Situaţia valorică şi cantitativă a diferenţelor din primele 6 (şase) luni ale anului 2020 a datelor înscrise în contractul subsecvent, conform condiţiilor impuse de autoritatea contractantă în caietul de sarcini şi fişa de date a achiziţiei, comparativ cu Contractul subsecvent nr. 5444/31.12.2019 încheiat între cele două părţi, este prezentată în situaţia de mai jos, rezultând un prejudiciu în perioada **01.01.2020-30.06.2020** în valoare de **54.156 lei**, după cum urmează:

Nr. crt.	Cantitate maximă din Caietul de sarcini CS (ore/an)	**Valoare maximă** din Caietul de sarcini CS (lei/an) (P_{lunar}=180.048/ 12 luni=15.004 lei/lună)	Cantitate din CS nr. 5444 din 31.12.2019 (ore/an)	Valoare conform CS nr. 5444 din 31.12.2019 (lei/an) (P_{lunar} - în funcţie de durata contractului)	Valoare conform CS angajată şi decontată (lei/6 luni)	Valoare ce trebuia angajată şi decontată conform Caietului de sarcini (lei/6 luni)	Valoare prejudiciu constatat în anul 2020 (lei)
1.	2112	**180.048**	-	155.570	144.050	90.024	**54.026**

Abrevieri:
CS: contract subsecvent
Valoarea decontată este înscrisă în fişierul excel „decont2019.xls" ataşat electronic dosarului curent (extras registru jurnal)

Situaţia centralizatoare a prejudiciului constatat în perioada **03.08.2017-30.06.2020**, care a afectat bugetul Spitalului Municipal Gheorgheni este de **207.420 lei**, conform situaţiei centralizatoare prezentată în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Cantitate maximă din Caietul de sarcini CS (ore/an)	**Valoare maximă** din Caietul de sarcini al CS şi Fişa de date a achiziţiei (lei/an)	Valoare angajată şi decontată în 2017/5 luni CS nr. 2747 din 03.08.2017 (lei/5 luni)	Valoare angajată şi decontată în 2018 CS nr. 4721 din 29.12.2017 (lei/an)	Valoare angajată şi decontată în 2019 CS nr. 4974 din 28.12.2018 (lei/an)	Valoare angajată şi decontată 2020/6 luni CS nr. 5444 din 31.12.2019 (lei/6 luni)	Valoare prejudiciu constatat în perioada 03.08.2017-30.06.2020 (lei)
1.	2112	**180.048**	80.880	231.490	276.140	144.050	-
Prejudiciu anual constatat (lei/an)		-	**5.860** (80.880-180.048x5:12)				-
		-		**51.442**			-
		-			**96.092**		-
		-				**54.026** (144.050-180.048x6:12)	-
TOTAL PREJUDICIU							**207.420**

Auditul constată, că prin angajarea şi decontarea acestor cheltuieli din fonduri publice au fost încălcate principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei şi eficienţei cheltuielilor aşa cum se prevede la pct. 1 din Instrucţiunile aprobate prin OMFP nr. 1792/2002 la art. 5, alin. (1) din OG nr. 119/1999 şi art. 20, alin. (1), lit. f) şi art. 23, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare.

În condiţiile arătate mai sus, plata sumei de **207.420 lei** efectuată, în perioada 03.08.2017-30.06.2020 de la **Cap. 66.01** *„Sănătate"*, localizându-se la **Titlul II** *„Bunuri şi servicii*, **articolul 20.01.09** *„Materiale şi prestări servicii cu caracter funcţional"* se constituie ca plată în afara cadrului legal, fiind producătoare de prejudiciu pentru entitatea auditată.

Situaţia cu privire la persoanele semnatare ale fazelor execuţiei bugetare - ALOP este prezentată în tabelul din Anexa nr. 7.13.

Auditorii publici externi subliniază faptul că, deşi contractele subsecvente au fost încheiate prin depăşirea valorilor impuse prin documentaţia de atribuire – acord-cadru, fişa de date a achiziţiei, caiet de sarcini, furnizorul a facturat servicii suplimentare (peste contract) fără nicio justificare (231.490 lei faţă de 200.000 lei – 2018, 276.140 lei faţă de 240.000 lei – 2019), acestea fiind acceptate de beneficiar fără a fi formulate obiecţii (în perioada 2017-2018, dna Gencsi Judit – soţia dlui Gencsi Mihaly, a aplicat viza CFPP în documetele ALOP aferente lunilor noiembrie, decembrie 2017, ianuarie, februarie şi mai, iunie 2018) din partea persoanelor responsabile cu viza CFPP şi a celor responsabile cu efectuarea plăţii.

În ceea ce priveşte respectarea principiilor economicităţii, eficienţei şi eficacităţii, auditorii publici externi subliniază următoarele aspecte:

- în Referatul de specialitate nr. 1008/09.03.2016 întocmit de managerul spitalului – dl Ferenczy Ştefan, prin care solicită unităţii administrativ-teritoriale modificarea statului de funcţii şi a organigramei şi externalizarea serviciului financiar-contabil, acesta îşi motivează acţiunea în felul următor: *„Beneficiile externalizării sunt: reducerea costurilor datorită eliminării cheltuielilor angajării cu CIM – valoarea preconizată a serviciilor de contabilitate propuse spre externalizare va fi aproximativ cu 15% mai mică decât valoarea medie pe ultimele 6 luni a cheltuielilor efectuate de instituţia noastră cu serviciile de contabilitate (...)";*

- începând cu data de 01.04.2016 (data desfiinţării biroului financiar-contabil) cele două angajate (Gencsi Judit – aflată în concediu medical la acea dată şi Dali Csilla) au fost transferate în cadrul compartimentelor Aprovizionare-transport şi respectiv RUNOS, cheltuielile salariale ale spitalului în privinţa celor două angajate rămânând aceleaşi;

- la data prezentului act, cheltuială lunară rezultată în urma externalizării serviciului financiar-contabil este de **24.030 lei**, în contextul în care venitul brut al

unui director financiar-contabil în aceleaşi condiţii se situează, conform Legii nr. 153/2017 a salarizării, la suma de **10.420 lei**, rezultând o cheltuială suplimentară din partea spitalului de **13.610 lei/lunar!**

În concluzie, externalizarea serviciului financiar-contabil al unităţii a cauzat un prejudiciu semnificativ bugetului acestei instituţii publice.

Pentru conturarea exactă a prejudiciului, având în vedere prevederile art. 73^1 din Legea nr. 500/2002, privind finanţele publice, coroborate cu prevederile art. 174 şi 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în timpul controlului s-au calculat **dobânzi de întârziere** (de la data efectuării plăţilor nelegale, până la data finalizării acţiunii de control) în sumă de **15.811 lei** (0,02% pe zi) şi **penalităţi de întârziere în sumă de 7.905 lei** (0,01% pe zi), în total **23.716 lei**. Astfel, valoarea totală a prejudiciului cert se cifrează la suma totală de **231.136 lei**.

Cauzele şi împrejurările care au condus la apariţia acestor deficienţe

Abaterea constatată se datorează, în principal, deciziei managerului entităţii de a desfiinţa biroul financiar-contabil, având ca urmare neurmărirea derulării în cadrul legal a contractelor încheiate cu furnizorul de prestări servicii.

Deficienţa s-a datorat, de asemenea, insuficientei analize a naturii cheltuielilor angajate cât şi necunoaşterii consecinţelor acestei încălcări a prevederilor legale respectiv, exercitării formale a controlului financiar preventiv propriu şi nefuncţionării sistemului de control intern.

b) Actul normativ încălcat

- Art. 20, pct.1, lit. h), art. 23, alin. 1 şi art. 54 alin. 5 din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale cu modificările şi completările ulterioare, care prevăd: *„Autorităţile administraţiei publice locale au următoarele competenţe şi responsabilităţi în ceea ce priveşte finanţele publice locale: (...) administrarea fondurilor publice locale pe parcursul execuţiei bugetare, în condiţii de eficienţă (...)"*; **art. 23, alin. 1**: *„Ordonatorii de credite au obligaţia de a angaja şi de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor şi destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice respective şi cu respectarea dispoziţiilor legale"*; **art. 54 alin. 5:** *„(5) Instrumentele de plată trebuie să fie însoţite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepţia bunurilor, executarea serviciilor şi altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate.(...);"*

- Art. 5, alin. (1) din OG nr. 119/1999, privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, care prevede: *„Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularităţii, economicităţii, eficacităţii şi eficienţei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public"*;