- **Pct. 1** din *N.M. privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale,* aprobat prin **O.M.F.P. nr. 1792/2002,** cu modificările şi completările ulterioare: *„Înainte de a angaja şi a utiliza creditele bugetare, respectiv înainte de a lua orice măsura care ar produce o cheltuială,* ***ordonatorii de credite*** *trebuie să se asigure că măsura luată* ***respectă principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei şi eficienţei cheltuielilor****. În acest scop* ***utilizarea creditelor bugetare trebuie să fie precedată de o evaluare*** *care să asigure faptul că rezultatele obţinute sunt corespunzătoare resurselor utilizate.".*

- **Pct. 4 – Plata cheltuielilor** – din N.M. privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale aprobate prin **O.M.F.P. nr. 1792 din 24.12.2002,** care prevede: *„Plata se efectuează de conducătorul compartimentului financiar (financiar-contabil) numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiţii:*

(...) - există toate documentele justificative care să justifice plata;

(...) - suma datorată beneficiarului este corectă;

- documentele de angajare şi ordonanţare au primit viza de control financiar preventiv propriu;";

- **Pct. 3.2.** şi **Pct. 3.3.** din **OMFP nr. 923/2014** pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv şi a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfăşoară activitatea de control financiar preventiv propriu, intrat în vigoare la data de 28.07.2014, la care se prevede următoarele: *„3.2. Controlul financiar preventiv se exercită asupra documentelor în care sunt consemnate operaţiunile patrimoniale, înainte ca acestea să devină acte juridice, prin aprobarea lor de către titularul de drept al competenţei sau de către titularul unei competenţe delegate în condiţiile legii.",* respectiv, *„Controlul financiar preventiv constă în verificarea sistematică a operaţiunilor care fac obiectul acestuia, din punct de vedere al:*

a) respectării tuturor prevederilor legale care le sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării operaţiunilor (control de legalitate);"

- art. 116 şi 117 din Legea nr. 98 din 19 mai 2016 privind achiziţiile publice şi a Normelor de aplicare a acesteia, stabilite prin HG nr. 395 din 02.06.2016, care prevăd: *„**Art. 116, alin. (2)** 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. **Art. 117, alin. (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. ***alin. (2)*** *Autoritatea*

contractantă are obligaţia de a atribui contractele de achiziţie publică subsecvente acordului-cadru numai cu respectarea condiţiilor tehnice şi financiare stabilite în acordul-cadru respectiv;

- **„Art. 109, alin. (1) şi (2) din HG nr. 395 din 02 iunie 2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziţie publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice: *„(1) Acordul-cadru trebuie să prevadă, pentru contractele subsecvente care urmează să fie atribuite, elementele/condiţiile considerate esenţiale, care se referă la:*

a) obligaţiile pe care operatorul/operatorii economic/economici şi le-a/le-au asumat prin propunerea tehnică prezentată în cursul procedurii de atribuire, în special în ceea ce priveşte caracteristicile tehnice - funcţionale şi de performanţă - ale produselor care urmează să fie furnizate, descrierea serviciilor care urmează să fie prestate şi nivelul calitativ al acestora, descrierea lucrărilor care urmează să fie executate şi nivelul calitativ al acestora, duratele/termenele de livrare, de prestare sau de execuţie începând din momentul încheierii contractului, garanţiile acordate, orice alte elemente care au fost luate în considerare în procesul de analiză şi evaluare a propunerilor tehnice;

b) preţul/tariful unitar sau preţurile/tarifele unitare, alte angajamente financiare sau comerciale, pe care operatorul/operatorii economic/economici le-a/le-au prevăzut în propunerea financiară;

c) condiţii specifice, coeficienţi de ajustare şi formule de ajustare a preţurilor, după caz;

d) orice alte elemente/clauze pe care autoritatea contractantă le consideră necesare."

c) Valoarea abaterii constatate

Valoarea prejudiciului constatat este în sumă de **207.420 lei** şi reprezintă c/v cheltuielilor, care se situează în afara cadrului legal şi încalcă principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei şi eficienţei cheltuielilor.

Pentru conturarea exactă a prejudiciului, având în vedere prevederile art. 73^1 din Legea nr. 500/2002, privind finanţele publice: *„recuperarea sumelor reprezentând prejudicii/plăţi nelegale din fonduri publice, stabilite de organele de control competente, se face cu perceperea de dobânzi şi penalităţi de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare"*, 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** (Anexa nr. 7.14).

d) Consecinţele economico – financiare ale abaterii de la legalitate şi regularitate

Consecința abaterii prezentate se materializează în prejudicierea patrimonială a entității publice auditate cu suma totală de **231.136 lei.**

Prin înregistrarea în evidența contabilă a unor tranzacții efectuate în condiții nelegale, situațiile financiare nu prezintă fidel și clar poziția entității la data de 31.12.2019.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele

- **dl Ferenczy Ștefan** – în calitate de **manager** al Spitalului Municipal Gheorgheni și ordonator terțiar de credite – care potrivit Contractului de management nr. 10546/11.07.2016 are ca atribuții organizarea, conducerea și administrarea spitalului, răspunde în ceea ce privește necesitatea, oportunitatea și legalitatea angajării și utilizării creditelor bugetare, în limita și cu destinația aprobată prin bugetul propriu (Anexa nr. 7.15).

- **dnele Gencsi Judit și Dali Csilla – economiste** în cadrul Compartimentului Aprovizionare-Transport, persoane împuternicite să exercite viza pentru *„Control financiar preventiv propriu"* la nivelul spitalului în ceea ce privește cheltuielile și plățile efectuate și care conform prevederilor Art. 10, alin. 3-5 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, răspund, în raport de culpa sa, pentru legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate și vizate pentru CFPP, potrivit Deciziilor managerului nr. 215 și 216 din 25.09.2017 și 83/21.03.2016 (Anexa nr. 7.16);

- dnele **Kari Csilla – referent specialitate, Gencsi Judit – economist, Pollner Eniko – consilier juridic** și **Dali Csilla – economist**, care potrivit Deciziilor managerului nr. 207, 208, 209 și 206 din 14.09.2017, semnează pentru și în numele Spitalului Municipal Gheorgheni ordinele de plată pentru operațiunile desfășurate din conturile deschise la Trezoreria Statului (Anexa nr. 7.17).

În vederea clarificării aspectelor constatate, prin Adresa de înaintare nr. 9700/02.07.2020 a fost solicitată dlui Ferenczy Ștefan – managerul spitalului furnizarea de informații și clarificări în privința contractelor de prestări servicii financiar-contabile încheiate de spital în perioada 2016-2017 cu Gencsy Mihaly – liber profesionist și prin Adresa de înaintare nr. 10028/07.07.2020 (Anexa nr. 7.18) au fost solicitate Note de relații de la persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele.

În răspunsurile formulate de către managerul spitalului și angajații entității verificate, sunt specificate următoarele:

Răspunsuri la Adresa de înaintare note de relații nr. 9700/02.07.2020:

- **dl Ferenczy Ștefan – manager** (în adresa înregistrată la spital sub nr. 3400/06.06.2020 – Anexa nr. 7.19) menționează:

„La adresa dumneavoastră cu nr. 9700 din 02.07.2020, privind Nota de relații, subsemnatul Ferenczy Stefan, manager Spital Municipal Gheorgheni, numit prin Dispoziția primarului cu nr. 821 din 11.07.2016, prin prezenta vă relatez următoarele:

Incepând cu data de 25 martie 2016, din cauza ***crizei profunde, caz -fortuit care a intervenit in privința activității biroului-financiar contabil, bugetar de gestiune***

ale spitalului respectiv şi având în vedere demisia şi suspendarea CIM-urilor la nivelul biroului (2 persoane), cu scopul de a asigura continuitatea activităţii spitalului *au fost încheiate două contracte de prestări servicii cu Cabinetul expertului contabil Gencsi Mihaly, respectiv cu numerele de 1340 şi 1241. Activitatea biroului financiar-contabil s-a blocat complet, cu greu am reuşit prin multe negocieri aducerea la zi a acestei activităţi. Referitor la viza CFP şi viza consilierului juridic, precizez că acestea au fost acordate în mod global pe cele două documente arhivate cronologic (pagina 38), în dosar, fapt pentru care avem numerotate în acelaşi ordine de la 34 la 42 şi în Registrul control financiar preventiv figurează sub numărul 235.*

Postul Directorului financiar contabil în perioada ianuarie 2016 - septembrie 2019 de cel puţin 7 ori a fost scos la concurs corespunzător cu cerinţele normelor legale şi publicat pe site-ul spitalului, conform copiilor anunţurilor anexate. În anul 2017 auditorii externi ale Camerei de conturi Harghita au cerut relaţii privind situaţia activităţii contractată de PFA. În momentul de faţă, adică în cursul săptămânii trecute aţi fost informat despre serviciul externalizat şi despre faptul că domnul expert contabil în prezenţa mea a relatat că: „în momentul în care postul se va ocupa prin concurs va rezilia contractul în totalitate, în termen de 30 de zile de la acceptarea dosarului de concurs, deoarece viitorul director financiar este responsabil cu organizarea activităţii contabile şi de serviciile extrenalizate nu va avea nevoie spitalul„ . În anul 2015 persoana în cauză a fost ales ca preşedinte CECCAR, filiala Harghita pentru mandatul 2016-2020 şi nu a depus candidatura pentru concurs în vederea ocuparii funcţiei de director financiar contabil in cadrul Comitetului director al spitalului, iar din acest motiv am fost nevoit de a incheia 2 acte adiţionale în cursul anului 2015, pentru că nimeni nu s-a prezentat la concurs pentru ocuparea postului anunţat, dar fără activitatea financiar-contabilă spitalul nu poate funcţiona.

Preţurile serviciilor contabile au fost majorate deoarece pe parcursul derulării contractelor au intervenit operaţiuni care nu au fost incluse în documentele anterioare încheiate, de exemplu: lucrările specifice în relaţia cu Trezoreria statului a utilizării funcţionalităţilor sistemului naţional de raportare ForExeBug, obligatoriu; întocmirea Rapoartelor de activitate al spitalului municipal pentru Procedura de acreditare a spitalelor (ANMCS - Standarde de acreditare şi liste de verificare); întocmirea lunară a situaţiei Raportului de activitate al spitalului municipal (constatări) şi a altor anexe aferente, transmiterea lor spre informare celor interesaţi, potrivit normelor legale, etc.. Prin creşterea volumului cantitativ şi a cerinţelor calitative ale serviciilor cerute de spital, persoana desemnată ale cabinetului a cerut renegocierea articolelor cuprinse în contractele încheiate, în caz contrar cerea rezilierea contractului de prestări de servicii. Deoarece nu s-a interesat, nu s-a prezentat la concursurile anunţate, licitaţie publică, nimeni, am fost nevoit de renegocierea punctelor stabilite anterior cu persoana desemnată ale persoanei fizice autorizate, la cererea înaintată. Opinia juridică din dosarul furnizorului, -persoana fizică autorizată Gencsi Mihaly, cabinet de expertiză contabilă-, avizată de consilierul juridic jr. Pollner Eniko cu privire la posibilitatea de modificare a contractului de achiziţie publică/acordului-cadru a stipulat din Legea nr. 98/2016, următoarele: lit.b), alin.(l), art. 221: Contractele de achiziţie publică/

Acordurile-cadru pot fi modificate, fără organizarea unei noi proceduri de atribuire, în următoarele situaţii: b) atunci când sunt îndeplinite în mod cumulativ următoarele condiţii: (i) devine necesară achiziţionarea de la contractantul iniţial a unor produse, servicii sau lucrări suplimentare care nu au fost incluse în contractul iniţial, dar care au devenit strict necesare în vederea îndeplinirii acestuia; (ii) schimbarea contractantului este imposibilă; (iii) orice majorare a preţului contractului reprezentând valoarea produselor/serviciilor/ lucrărilor suplimentare nu va depăşi 50% din valoarea contractului iniţial; c) atunci când sunt îndeplinite în mod cumulativ următoarele condiţii: (i) modificarea a devenit necesară în urma unor circumstanţe pe care o autoritate contractantă care acţionează cu diligenţă nu ar fi putut să le prevadă; (ii) modificarea nu afectează caracterul general al contractului; (iii) creşterea preţului nu depăşeşte 50% din valoarea contractului de achiziţie publică/acordului-cadru iniţial.

Persoana fizică autorizată, cu CNP 1661001 190695, având Decizia nr. 792 din 19.12.2010 şi Carnetul membru CECCAR (vizat la zi) nr. 41849/2011, a fost angajatul spitalului, unde în perioada ianuarie 2005 — februarie 2016 a ocupat funcţii diferite de conducere: contabil şef, director financiar-contabil cu Contracte de administrare (2 mandate). În perioada menţionată a fost monitorizată şi verificată activitatea expertului-contabil, şi nici o dată nu a fost raportată vreun eveniment privind nerespectarea sau respectarea cu rea credinţă a contractelor incheiate, sau referitor la calităţii-cantităţii serviciilor prestate de cabinet.

Valorile înscrise în Contractele de achiziţie publică/Acordurile-cadru au fost stabilite pe baza următoarelor calculi şi precizări:

- prezenţa la sediul spitalului, locaţie stabilită a reprezentantului PFA pentru desfăşurarea activităţii contractate este de cel puţin 2112 ore pe an, prin participarea în relaţii cu conducerea, angajaţii spitalului şi comunicarea cu reprezentanţii altori entităţi. Orele au un simbol informativ, întru-cât cantitatea şi calitatea serviciilor au o valoare;

- este strict interzis în sediul prestabilit desfăşurarea altori activităţi ale pfa-lui, în afara obiectului stabilit în contractul de prestări de servicii;

- proiecţia cheltuielii de funcţionare ale activităţii financiar contabile în momentul contractului de achiziţie publică /acordului-cadru era de 21.458,00 lei pe lună.

OPINIE JURIDICA

Cu privire la posibilitatea ajustării preţului unui contract de servicii încheiat în baza Legii nr. 98/2016, ca urmare a schimbarii unor norme legislative prin care s-au majorat serviciile contabile şi, implicit valoarea contractului, în condiţiile în care nu a fost prevăzut modul concret de ajustare a preţului contractului în documentaţia de atribuire şi nici în clauzele contractuale.

In conformitate cu art. 28, alin.(l) din HG. 395/2016 autoritatea contractanta are posibilitatea ajustarii pretului pe parcursul derularii contractului in cazul in care pe piata au aparut anumite conditii, in urma carora s-a constatat cresterea indicilor

de pret pentru e14nente constitutive ale ofertei, al caror efect se reflecta in cresterea costurilor pe baza carora s-a fundamentat pretul contractului.

Intrucât în speţa de fata ne referim la un contract de servicii încheiat după data intrării în vigoare a Legii nr. 98/2016, posibilitatea şi condiţiile ajustării preţului acestui contract ca urmare a unei modificări legislative vor fi analizate prin prisma art. 28 alin. (5) din Anexa la H.G. nr. 395/2016, coroborat cu dispoziţiile alin. (2), (4), (6) şi (7) ale aceluiaşi articol, Astfel, posibilitatea de ajustare a preţului în cazul în care au loc modificări legislative este permisă, în condiţiile art. 221 din Legea nr. 98/2016, fără a fi îndeplinite condiţiile prevăzute la art. 28 alin, (3) din Anexa la H.G. nr. 395/2016, însă doar în măsura strict necesară pentru acoperirea costurilor pe baza cărora s-a fundamentat preţul contractului. Pe cale de consecinţă, în situatia ajustării preţului ca urmare a unei modificări legislative, autoritatea contractantă este exceptată de la obligaţia de a preciza atât în documentaţia de atribuire, cât şi în contractul de achiziţie publică/acordul-cadru modul concret de ajustare a preţului, indicii care vor fi utilizaţi, precum şi sursa informaţiilor cu privire la evolutia acestora, cum ar fi buletine statistice sau cotaţii ale burselor de mărfuri, simpla menţiune în documentaţia de atribuire şi în contractul de achiziţie publică/acordul-cadru a posibilităţii de modificare a contractului fiind suficientă."

Răspunsuri la Adresa de înaintare note de relaţii nr. 10028/07.07.2020 (Anexa nr. 7.20):

- **dl Ferenczy Ştefan – manager** : *„Ordonanţările de plată le-am avizat deoarece au fost îndeplinite toate condiţiile conform cu prevederile Ordinului nr. 1792/2002 – Norme metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice precum şi evidenţa şi organizarea, evidenţa şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale. (...) Plata sumelor către Gencsy Mihaly, liber profesionist expert-contabil am aprobat după verificarea documentelor privind serviciile prestate. În privinţa contractelor subsecvente menţionez, că în anul 2017 Contractul subsecvent nr. 2747/03.08.2017 a fost respectat, iar în luna decembrie prin Act adiţional nr. 4034/13.11.2017 din motivul majorării volumului de muncă, care atrage şi majorarea preţului, pe baza Legii nr. 98/2016, art. 221, litera c, deoarece au intervenit modificări legislative conform OMFP nr. 1026/2017 cu privire la raportările efectuate în sistemul Forexebug, au fost introduse operaţiuni specifice, sfera raportărilor a fost extinsă, generând astfel un volum mai mare de muncă: situaţiile financiare şi anuale se întocmesc şi în format electronic; întocmirea în format electronic a balanţei de deschidere, cont de execuţie nontrezor, balanţa de verificare, situaţia plăţilor efectuate şi a sumelor declarate pentru cota-parte aferentă cheltuielilor finanţate din FEN post aderare; situaţia activelor şi datoriilor financiare; întocmirea rapoartelor de activitate ale SMGBH pentru procedura de acreditare a spitalelor (ANMCS-Standarde de acreditare şi Liste de verificare); Întocmirea lunară a situaţiei raportului de activitate al SMGH (constatări) şi a altor anexe aferente, transmiterea lor spre informare celor interesaţi, potrivit normelor legale. Totodată în cursul anilor volumul de muncă s-a majorat şi datorită faptului, că funcţia de director financiar, în urma publicării postului de mai julte ori a rămas vacantă, iar atribuţiile financiar-bugetare au fost delegate către domnul Gencsi Mihaly, atribuţii cuprinse în prevederile OMS 921/2006. În consecinţă creşterea preţurilor s-a datorat celor expuse*

mai sus. De asemenea menționez faptul că prin aceste majorări nu a fost depășit valoarea și cantitatea stabilită în Acordul-cadru. Referitor la personalul angajat relatez, că din declarațiile anuale depues de Gencsi Mihaly la ANAF, reiese statutul personalului angajat. Revisalul – nu este cazul.";

- dna Pollner Eniko – semnatar (prima semnătură) al ordinelor de plată: *„Cheltuielile care au fost plătite au fost angajate, lichidate și ordonanțate, au existat credite bugetare deschise, au fost vizate cu – Bun de plată - , beneficiarul era cel îndreptățit și pe documente a existat viza CFP, cf. Ordin 1792/2002, pct. 4;*

- dna Gencsi Judit – responsabil cu aplicarea vizei CFP-sigiliul 2 și semnatar (înlocuitor prima semnătură) al ordinelor de plată: *„Viza CFPP s-a acordat cu respectarea procedurii acordării CFPP aprobat de managerul spitalului. S-a utilizat lista de verificare a ordonanțării de plată privind achizițiile publice pe produse și pe servicii la Spitalul Municipal Gheorgheni pentru plata sumelor către liber profesionist – expert contabil Gencsi Mihaly. Controlul financiar propriu s-a exercitat conform deciziei managerului (...);*

- dna Dali Csilla - responsabil cu aplicarea vizei CFP-sigiliul 3 și semnatar (a doua semnătură) al ordinelor de plată: *„Viza CFPP s-a acordat cu procedura acordării CFPP, aprobat de managerul spitalului."*

- dna Kari Csilla – semnatar (înlocuitor a doua semnătură) al ordinelor de plată: *„Am aprobat plata sumelor către Gencsi Mihaly, liber profesionist după verificarea existenței angajării, lichidării (bun de plată) și ordonanțării (CFP) plăților respective.";*

<u>Referitor la răspunsurile formulate la notele de relații, echipa de audit subliniază următoarele aspecte</u>:

În ceea ce privește răspunsul managerului instituției la nota de relații adresată prin Adresa de înaintare note de relații nr. 9700/02.07.2020, înregistrată la UATM Gheorgheni sub nr. 9700/02.07.2020:

- prin Demisia din data de **09.03.2016** formulată de dl Gencsi Mihaly, înregistrată sub nr. 988/09.03.2016 (Anexa nr. 7.21) se menționează: *„Înaintez această cerere de încetare din motive personale"*, **directorul financiar-contabil demisionar își exprimă clar și fără echivoc opțiunea de a încheia colaborarea cu Spitalul Municipal Gheorgheni;**

- directorul financiar-contabil demisionar, la câteva zile distanță de la demisie, dorește să reia colaborarea cu Spitalul Municipal Gheorgheni, <u>fapt materializat cu acceptul dlui manager – Ferenczy Ștefan</u>, <u>prin semnarea Contractului de prestări servicii financiar-contabile, bugetare și de gestiune nr. 1241/25.03.2016</u> cu dl Gencsi Mihaly – <u>liber profesionist</u>, angajament legal pe care nu este aplicată viza CFPP și viza consilierului juridic al instituției (prețul lunar al contractului fiind stabilit la 1.992 euro/echivalent în lei);

- prin desființarea biroului financiar-contabil, cele două angajate din cadrul biroului au fost repartizate să își desfășoare activitatea în cadrul biroului RUNOS – dna Dali Csilla și compartimentului aprovizionare-transport – dna Gencsi Judit, deși, potrivit organigramei și statului de funcții din 31.12.2015, aprobate prin HCL

Gheorgheni nr. 237/23.12.2015 **nu existau posturi vacante pentru desfăşurarea acestor activităţi în cadrul acestor compartimente** (Anexa nr. 7.22);

- la data prezentului act, cele două angajate – Dali Csilla şi Gencsi Judit (soţia dlui Gencsi Mihaly) îşi desfăşoară activitatea în cadrul compartimentului aprovizionare-transport, fişele de post incluzând atribuţii din cadrul biroului financiar-contabil (fişa de post a dnei Gencsi Judit este identică) (Anexa nr. 7.23);

- **managerul instituţiei afirmă în mod eronat** că postul de director financiar-contabil, a fost scos la concurs **începând cu luna ianuarie a anului 2016**, fapt contrazis chiar de anexele depuse de dânsul, din care reiese că postul **a fost scos la concurs prima dată** în data de **04.03.2016**, dată la care Gencsi Mihaly era angajatul spitalului;

- nefiind depuse candidaturi pentru ocuparea postului, la data de **25.03.2016** se încheie, cu aceeaşi persoană Gencsi Mihaly – liber profesionist, un contract de prestări servicii financiar-contabile, **prin atribuire directă**;

- **celelalte anunţuri de ocupare a postului de director financiar-contabil, promovate de managerul entităţii verificate după data de 25.03.2016 au fost tardive şi, în acelaşi timp inutile şi fără sens, deoarece spitalul încheiase deja un angajament legal/angajamente legale cu persoana mai sus amintită, compartimentul financiar-contabil fiind desfiinţat;**

- **majorările de preţ lunare au fost acceptate tacit de managerul instituţiei, prin semnarea ordonanţărilor de plată lunare (aceste majorări de tarife nu au fost solicitate de furnizorul de prestări servicii, neexistând documente în acest sens);**

- auditorii subliniază faptul că angajamentele legale au fost încheiate pentru prestarea serviciilor financiar-contabile în întregul lor, aşa cum se prestau şi înainte de externalizarea acestora, acestea asigurând, pe lângă prestarea serviciilor financiar-contabile, inclusiv raportările către bugetul statului, trezorerie şi terţi şi din sistemul naţional de raportare ForExeBug (cuprinse în caietul de sarcini a documentaţiei de atribuire a acordului-cadru, raportări cu privire la procedura de acreditare a spitalului, raportări lunare, etc.);

- în cadrul etapei de conciliere şi la data întocmirii prezentului proces-verbal de constatare, managerul entităţii auditate nu a prezentat auditorilor documente justificative (cereri furnizor, acte adiţionale, decizii/dispoziţii ordonator), **care să probeze majorările de preţ acceptate şi, de asemenea, să probeze facturarea de către prestator efectuarea de servicii peste limita admisă de contractele subsecvente încheiate;**

- în ceea ce priveşte posibilitatea de modificare a preţului contractului de achiziţie publică, potrivit Legii nr. 98/2016 privind achiziţiile publice cu modificările şi completările ulterioare şi a normelor de aplicare aprobate prin HG nr. 395/2016, art. 221, această modificare se face ca:

- urmare a aplicării directe a prevederilor contractului;

- modificare nesubstanţială (modificări legislative neprevăzute);
- modificare – condiţii excepţionale;
- modificări substanţiale;

- auditorii subliniază faptul că managerul entităţii verificate nu a prezentat documente care să probeze încadrarea în una sau celelalte din situaţiile prezentate mai sus; de asemenea, modificările/ajustările de preţuri se aprobă prin acte adiţionale legal încheiate, acte ce nu s-au întocmit pe perioada de derulare a acordului-cadru şi a contractelor subsecvente;

- în ceea ce priveşte cele declarate de managerul spitalului: *„prezenţa la sediul spitalului este de cel puţin 2112 ore pe an (...) orele au un simbol informativ (...) proiecţia cheltuielii de funcţionare ale activităţii financiar-contabile în momentul contractului de achiziţie publică /acordului-cadru era de **21.458 lei pe lună**”*, **auditorii publici externi subliniază faptul că cele 2112 ore de servicii ce urmau a fi prestate pe an, nu numai că sunt obligatorii, dar reprezintă limita maximă impusă prin caietul de sarcini/fişa de date a achiziţiei (2112 ore/an/180.048 lei/an) incluse în documentaţia de atribuire emisă chiar de conducerea spitalului**;

- în ceea ce priveşte *„proiecţia cheltuielii de funcţionare”* , managerul spitalului prezintă din nou, date nereale/eronate, ce sunt în totală neconcordanţă cu Acordul-cadru nr. 2746/03.08.2017 încheiat (şi asumat) între cele două părţi, care prevede o valoare de 744.000 lei/48 luni, din care rezultă un preţ maximal (ce trebuie probat prin acte adiţionale şi transpus în contractele subsecvente, conform legislaţiei) de 15.500 lei/lună şi nicidecum de 21.458 lei/lună;

În ceea ce priveşte răspunsurile la notele de relaţii adresate prin Adresa de înaintare note de relaţii înregistrată la UATM Gheorgheni sub nr. 10028/07.07.2020:

- majorarea de preţ din Actul adiţional nr. **4034/13.11.2017** (100 lei/oră prestată) a fost motivată de prestatorul de servicii prin faptul că are atribuţii suplimentare prin executarea lucrărilor specifice în relaţia cu Trezoreria statului şi a utilizării funcţionalităţilor sistemului naţional de raportare ForExeBug, ori aceste atribuţii erau deja cuprinse în documentaţia de atribuire a achiziţiei publice – Caietul de sarcini, pct. 7 – *Specificaţii tehnice*, drept urmare, reprezentau atribuţia prestatorului de serviciu din momentul semnării Acordului-cadru din data de **03.08.2017**, majorarea preţului unitar al prestărilor de servicii nefiind justificată;

- această majorare nelegală de preţ, care se referea doar la Contractul subsecvent nr. 2747/03.08.2017, nu îşi regăseşte aplicabilitatea în cazul celor 3 (trei) contracte subsecvente încheiate ulterior;

- în ceea ce priveşte motivele expuse cu privire la volumul majorat de lucru rezultat din sfera întocmirii de situaţii financiare, care se transmit şi în format electronic, întocmirii de diverse rapoarte de activitate din domeniul financiar-contabil, afirmaţiile nu se justifică, deoarece obiectul acordului-cadru şi a celor 4 (patru) contracte subsecvente era tocmai furnizarea serviciilor financiar-contabile ale

entităţii, cu toată sfera lor de cuprindere, conform celor cuprinse în Caietul de sarcini pct. 7 – *Specificaţii tehnice;*

- potrivit art. 221 al Legii nr. 98/2016 privind achiziţiile publice şi HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziţie publică/acordului-cadru, modificarea acordului-cadru/contractului se poate face ca urmare a unor modificări directe a prevederilor acestora, a modificărilor nesubstanţiale, în condiţii excepţionale şi a modificărilor substanţiale; niciuna dintre aceste situaţii nu a fost prezentată şi convenită printr-un act adiţional încheiat între cele două părţi;

- în ceea ce priveşte acordarea vizei CFPP, potrivit **Pct. 3.2.** şi **Pct. 3.3.** din **OMFP nr. 923/2014,** controlul financiar preventiv constă în verificarea sistematică a operaţiunilor care fac obiectul acestuia, din punct de vedere al respectării tuturor prevederilor legale care le sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării operaţiunilor;

- potrivit **Pct. 4 – Plata cheltuielilor** – din **O.M.F.P. nr. 1792 din 24.12.2002,** plata cheltuielilor se efectuează numai dacă suma datorată beneficiarului este corectă.

În concluzie, punctul de vedere al auditorilor este cel bazat pe constatările rezultate din documentele verificate şi actele normative prezentate la pct. b) ca fiind încălcate.

f) Faptele care constituie contravenţie, a căror constatare intră în competenţa Curţii de Conturi

Nu e cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului financiar

S-a adus la cunoştinţa persoanelor cu atribuţii în domeniu natura abaterii de la legalitate şi regularitate, respectiv consecinţele acesteia. În timpul acţiunii de audit financiar, conducerea entităţii auditate nu a luat nicio măsură de remediere a abaterii constatate.

h) Punctul de vedere al conducerii entităţii verificate faţă de problemele rămase în divergenţă în urma procesului de conciliere şi motivaţia auditorilor publici externi pentru neînsuşirea acestui punct de vedere

Urmare acţiunii de conciliere efectuate cu conducerea entităţii auditate a fost întocmită **Nota de conciliere nr. ___/10.07.2020.**

În timpul concilierii, dl Ferenczy Ştefan – managerul instituţiei a afirmat că majorările de preţ pentru serviciile financiar-contabile sunt justificate, fără a prezenta însă documentele necesare (cereri majorare preţ, acte adiţionale semnate de ambele părţi, dispoziţii/decizii manager, aprobări de majorare preţ), care să probeze majorarea de preţ, care a fost făcută după încheierea Acordului-cadru nr. 2746/03.08.2017 şi a primului contract subsecvent, de la **15.004 lei/lună** la **24.030 lei/lună** – preţul aplicat în anul 2020.

Auditorii publici externi subliniază faptul că managerul entităţii a prezentat în răspunsul la notele de relaţii adresate, o serie de aspecte care nu concordă cu cele înscrise în documentele prezentate şi anexate.

La acest punct există divergenţe între constatările auditorilor publici externi şi punctul de vedere al reprezentanţilor entităţii verificate în ceea ce priveşte cele consemnate.

La conciliere, nu au fost prezentate probe/documente noi de reprezentanţii entităţii auditate. Deficienţele constatate nu au fost remediate în timpul misiunii de audit financiar.

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate

Având în vedere natura abaterii constatate, precum şi faptul că la această categorie de cheltuieli a fost testată întreaga populaţie, auditorii publici externi propun ca ordonatorul principal de credite **să stabilească întinderea exactă a prejudiciului şi să ia măsuri de recuperare integrală a acestuia**, de la persoanele cu atribuţii în domeniu, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Pe lângă recomandările propuse mai sus, ordonatorul de credite va dispune şi orice alte măsuri pe care le consideră necesare pentru remedierea deficienţelor constatate de Curtea de Conturi în urma acţiunii de audit financiar.

Măsura dispusă se va aplica la nivelul ordonatorului terţiar de credite (Spitalul Municipal Gheorgheni).

VI. CONSTITUIREA, UTILIZARE ŞI GESTIONAREA RESURSELOR FINANCIARE PRIVIND PROTECŢIA MEDIULUI

Nu au fost alocate resurse financiare privind protecţia mediului, îmbunătăţirea calităţii condiţiilor de viaţă şi de muncă.

VII. IDENTIFICAREA EVENTUALELOR CARENŢE, INADVERTENŢE SAU IMPERFECŢIUNI LEGISLATIVE

Auditorii publici externi nu au semnalat carenţe, inadvertenţe sau imperfecţiuni ale actelor normative în vigoare.

Prezenta Notă de constatare, care conţine împreună cu anexele sale un număr de 329 pagini a fost întocmită în 3 (trei) exemplare şi a fost înregistrată sub **nr.** 10410 **/14.07.2020**, la entitatea auditată şi la **nr.** 107**/14.07.2020** în registrul unic de control.

Din acestea un exemplar se lasă entităţii auditate, un exemplar se va trimite ordonatorului terţiar de credite, iar un exemplar se va restitui auditorilor publici externi în termen de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prezenta Notă de constatare constituie anexă a Raportului de audit financiar încheiat la nivelul UATM Gheorgheni.

Prin semnarea Notei de constatare se recunoaşte restituirea actelor şi documentelor puse la dispoziţia auditorilor publici externi.

Asupra constatărilor din prezenta Notă de constatare, conducătorul entităţii poate formula puncte de vedere pe care le transmite ordonatorului principal de credite, acestea urmând a fi luate în considerare la formularea eventualelor obiecţiuni împotriva Procesului-verbal de constatare întocmit la UATM Gheorgheni, în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acesteia.

Auditori publici externi,

Császár Botond

Laslo Adrian

Reprezentant legal al
Spitalul Municipal Gheorgheni

Ferenczy Ştefan – manager

MINISTERUL SĂNĂTĂŢII PUBLICE
SPITAL MUNICIPAL GHEORGHENI
AUTORITATEA DE SĂNĂTATE PUBLICĂ HARGHITA