

23.11.2010
Primit Raport + an.
(811 pag)
președ
Căciavă M.

ROMÂNIA

CONSILIUL JUDEȚEAN TELEORMAN PREȘEDINTE

Nr. 11085 din 19 noiembrie 2010

Alexandria
str. Dunării, nr. 178
telefon: 0247/311301
fax 0247/312494

MINISTERUL PUBLIC

Parchetul de pe lângă Tribunalul Teleorman

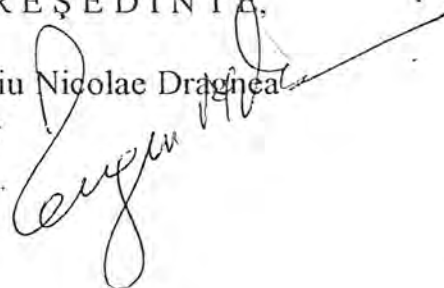
Doamnei prim procuror, Daniela Rădoi

Urmare adresei dumneavoastră nr. 300/P din 16 noiembrie 2010, vă transmitem alăturat, în copie, Raportul de verificare a activității economico-financiare a Spitalului de Pneumoftiziologie Roșiorii de Vede nr. 7910 din 16 august a.c., împreună cu anexele, ce conține un număr de 811 pagini.

Cu deosebită considerație,

PREȘEDINTE,

Liviu Nicolae Dragnea



ROMÂNIA

CONSILIUL JUDEȚEAN TELEORMAN ADMINISTRATOR PUBLIC

Nr.10126 din 22 octombrie 2010

MINISTERUL PUBLIC

Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție a României

Directia Națională Anticorupție

Vă transmitem alăturat, Raportul de verificare a activității economico-financiare a Spitalului de Pneumoftiziologie Roșiorii de Vede întocmit de Comisia constituită prin Dispoziția nr. 287 din 16 iulie 2010 a președintelui Consiliului Județean Teleorman, în urma controlului efectuat la această unitate sanitară, din care rezultă fapte care ar putea avea caracter penal.

Întrucât instituția noastră nu are competențe să se pronunțe sub acest aspect, vă solicităm să dispuneți măsurile legale pentru cercetarea faptelor descrise în raportul anexat.


Precizăm că această comisie de verificare a fost constituită și ca urmare a afirmațiilor publice făcute pe un post local de televiziune de către subprefectul județului, Florică Mara, prin care îl acuza pe prefectul județului Teleorman, Teodor Nițulescu, că a coordonat o serie de nereguli privind achizițiile publice de la Spitalul de Pneumoftiziologie Roșiorii de Vede, în scopul vădit de a favoriza firma la care este acționar împreună cu soția sa, respectiv SC VENUS MOB SRL, precum și firmele unor apropiați.

Anexăm:

- Raportul de verificare a activității Spitalului de Pneumoftiziologie Roșiorii de Vede nr. 7.910/16.08.2010, împreună cu anexele acestuia, ce conține un număr de 811 pagini.

Cu stimă,

ADMINISTRATOR PUBLIC


Mircea Dumitrescu

RAPORT DE VERIFICARE

a activității economico-financiare a Spitalului de Pneumoftiziologie

Roșiorii de Vede

Încheiat astăzi 16.08.2010

Subsemnații Tunaru Florin, Dobrin Dănuț Marius, Viișoreanu Mihail, Pena Elena, membrii în comisia de verificare, constituită prin Dispoziția Președintelui Consiliului Județean Teleorman nr.287/16.06.2010, în baza ordinelor de deplasare nr.58, 59, 60 și 63, în perioada 22.07.2010-13.08.2010, am efectuat verificarea activității economico-financiare a Spitalului de Pneumoftiziologie Roșiorii de Vede, conform tematicii stabilite în anexa la dispoziție, pentru perioada 01.01.2009-30.06.2010.

Verificarea s-a desfășurat la sediul Spitalului de Pneumoftiziologie din str. Aviației nr.1, municipiul Roșiorii de Vede, în perioada 22 - 23.07.2010 și în perioada 05-16.08.2010, întrucât atât doamna Ciobanu Mirela - director financiar-contabil interimar al Spitalului cât și domnii Tunaru Florin și Dobrin Dănuț Marius s-au aflat în perioada respectivă în concediu legal de odihnă, pe intervale de timp diferite .

La data verificării, conducerea Spitalului de Pneumoftiziologie Roșiorii de Vede este asigurată de către Comitetul Director, compus din:

- Cârциumaru Valerică - manager, începând cu data de 15.07.2010, conform Dispoziției Președintelui Consiliului Județean Teleorman nr.271 din 15.07.2010;
- Ciobanu Mirela - director financiar-contabil interimar, începând cu data de 26.05.2010, conform O.M.S. nr. 1185 din 26.05.2010;
- Năstăsescu Mihai - director medical interimar, începând cu data de 12.11.2009, conform O.M.S. nr. 2020 din 11.11.2009.

Spitalul de Pneumoftiziologie Roșiorii de Vede este o unitate sanitară cu paturi, de utilitate publică, cu personalitate juridică, ce furnizează servicii medicale.

În baza prevederilor H.G. nr 529 din 02.06.2010, prin Hotărârea Consiliului Județean Teleorman nr.79 din 13.07.2010, s-a aprobat Protocolul de predare-preluare între Direcția de Sănătate Publică Teleorman și Consiliul Județean Teleorman, prin care începând cu data de 13.07.2010 a fost efectuat transferul managementului asistenței medicale a Spitalului de Pneumoftiziologie Roșiorii de Vede către Consiliul Județean Teleorman.

Pe perioada supusă verificării conducerea spitalului a fost asigurată după cum urmează:

➤ **Manager (director general):**

- 01.01.2009 - 24.06.2009 - ec. Drâmbu Adrian – manager;
- 25.06.2009 - 31.01.2010 - ec. Cârциumaru Valerică – manager;
- 01.02.2010 - 15.07.2010 - vacant - atribuțiunile funcției fiind îndeplinite de ec. Ciobanu Mirela - director financiar-contabil, din data de 28.10.2009.

➤ **Director financiar-contabil (contabil șef):**

- 01.01.2009 - în prezent - ec. Ciobanu Mirela - director financiar-contabil.

➤ **Director medical :**

- 01.01.2009 - 12.11.2009 - dr. Grigorescu Ruja - director medical;
- 12.11.2009 - în prezent - dr. Năstăsescu Mihail - director medical.

CONSTATĂRI

1. Inventarierea patrimoniului – respectarea normelor metodologice privind organizarea și efectuarea inventarierii în vederea predării-primirii patrimoniului

Având în vedere prevederile art.3 al modelului Protocolului de predare-preluare, anexă la O.M.S. nr.910/2010, patrimoniul Spitalului de Pneumoftiziologie Roșiorii de Vede, ce a făcut obiectul predării-primirii, între D.S.P.Teleorman și Consiliul Județean Teleorman, trebuia determinat pe baza inventarierii faptice efectuate în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

În urma verificării documentelor ce au stat la baza determinării patrimoniului înscris în Protocolul de predare-preluare, precum și a modului de stabilire a acestuia, s-a constatat că, deși, la art.3 din Protocolul de predare-preluare, semnat între Direcția de Sănătate Publică Teleorman și Consiliul Județean Teleorman, se menționează că stabilirea patrimoniului s-a efectuat în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2861/2009, determinarea acestuia s-a efectuat pe baza datelor scriptice, preluate din evidența contabilă, fără a se efectua inventarierea faptică, fapt pentru care s-au solicitat explicații scrise doamnei Ciobanu Mirela, director financiar-contabil al Spitalului, care în perioada 28.10.2009-15.07.2010, în baza O.M.S. nr. 1966 din 27.10.2009 și nr.2055 din 09.11.2009 a preluat și a exercitat atribuțiile și responsabilitățile funcției de manager.

Totodată, așa cum reiese și din explicațiile scrise date de către doamna Ciobanu Mirela, anexa nr.1 (pag.1-7) la prezentul raport, s-a constatat faptul că în perioada 01.01.2009-30.06.2010, la nivelul Spitalului de Pneumoftiziologie Roșiorii de Vede nu a fost efectuată inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, conform prevederilor art.7 din Legea contabilității nr.82/1991 republicată și ale O.M.F.P. nr.1753/2004 și nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pentru anul 2009 deși a fost emisă decizia de inventariere, rezultatele acesteia nu au fost valorificate și înregistrate în contabilitate.

Consecința neefectuării inventarierii, în perioada 01.01.2009-30.06.2009, o reprezintă faptul că întocmirea situațiilor financiare anuale și trimestriale, care trebuiau să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru perioada respectivă, s-a făcut pe baza unor informații care nu reprezentau realitatea patrimoniului, la data respectivă. De asemenea, neefectuarea inventarierii la data întocmirii protocolului de predare-primire, are drept consecință stabilirea unui patrimoniu care nu reprezintă realitatea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, care a făcut obiectul predării de către D.S.P.Teleorman și al preluării de către Consiliul Județean Teleorman.

Conform prevederilor art.41 pct.2, lit.c) și ale art.42 alin.(1) din Legea contabilității nr.82/1991 republicată, nerespectarea reglementărilor emise de Ministerul Finanțelor Publice cu privire la efectuarea inventarierii, constituie contravenție și se sancționează cu amendă contravențională de la 400 la 5000 lei, constatarea contravențiilor și aplicarea amenzilor făcându-se de persoanele cu atribuții de inspecție fiscală și de comisarii Gărzii Financiare, precum și de personalul altor direcții din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, stabilit prin ordin al ministrului finanțelor publice.

În conformitate cu prevederile art.2 din O.M.F.P. nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr.82/1991, republicată, și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității.

2. Salarizarea managerului și a comitetului director

În ceea ce privește salarizarea managerului și a membrilor comitetului director, în urma verificării ștatelor de salarii pentru perioada 01.01.2010-30.06.2010, situația se prezintă astfel:

✓ Directorul financiar - contabil și manager interimar, totodată - d-na Ciobanu Mirela, beneficiază de următoarele drepturi salariale:

- Salariul de bază = 2160 lei
- Salariul de merit = $2160 \times 15\% = 324$ lei
- Spor vechime = $(2160+324) \times 15\% = 373$ lei
- Spor prevenție = $(2160+324) \times 11\% = 273$ lei
- Primă de stabilitate (suma fixă) = 133 lei
- Spor condiții deosebite = $(2160+324) \times 100\% = 2484$ lei

Total salariul brut = 5.747 lei.

✓ Director medical - d-nul Năstăsescu Mihai, beneficiază de următoarele drepturi salariale:

- Salariul de bază = 2480 lei
- Salariul de merit = $2480 \times 15\% = 372$ lei
- Spor vechime = $(2480+372) \times 25\% = 713$ lei
- Spor prevenție = $(2480+372) \times 11\% = 314$ lei
- Primă de stabilitate (suma fixă) = 131 lei
- Spor condiții deosebite = $(2480+372) \times 100\% = 2852$ lei

Total salariul brut = 6.862 lei.

Din verificarea modului de acordare a sporurilor, a adaosurilor salariale, precum și a altor drepturi de natură salarială s-au constatat următoarele:

- Până la 31.12.2009, sporul de prevenție, în procent de 11% s-a acordat în baza prevederilor art.13 alin(5) și (6) din O.U.G. nr. 115 din 24.11.2004 privind salarizarea și alte drepturi ale personalului contractual din unitățile sanitare publice din sectorul sanitar, cu modificările și completările ulterioare, iar începând cu data de 01.01.2010 se acordă în baza prevederilor notei din anexa nr.II/2 la Legea-cadru nr.330/2009 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice;

- Până la 31.12.2009, prima de stabilitate, în sumă fixă de 131 lei s-a acordat în baza prevederilor art. 41² din O.U.G. nr.115 din 24.11.2004 privind salarizarea și alte drepturi ale personalului contractual din unitățile sanitare publice din sectorul sanitar, cu modificările și completările ulterioare, iar începând cu data de 01.01.2010 se acordă în baza prevederilor notei din anexa nr.II/2 la Legea-cadru nr.330/2009 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice;

- Sporul pentru condiții de muncă deosebite se acordă în baza prevederilor art.2 alin.(1) lit.b) din Regulamentul privind acordarea sporurilor la salariile de bază, în conformitate cu prevederile notei din anexa nr.II/2 la Legea-cadru nr.330/2009 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, aprobat prin O.M.S. nr.547 din 26.05.2010 și a Avizului Inspectoratului Teritorial de Muncă Teleorman, anexa 4, pag.1-2 la prezentul Raport.

3. Contractul cu Casa de Sănătate și actele adiționale

Pentru perioada 01.01.2009 – 30.04.2009 Spitalul de Pneumoftiziologie Roșiorii de Vede a furnizat servicii medicale spitalicești în baza actelor adiționale la contractul nr. 906/01.05.2008, încheiat cu Casa de Asigurări de Sănătate Teleorman, a căror valoare a fost introdusă în valoarea contractului nr. 906/01.05.2009, iar pentru perioada 01.05.2009 - 31.12.2009 în baza contractului nr. 906/01.05.2009 și a actelor adiționale încheiate la acesta, conform situației anexă nr.3, valoarea finală pentru anul 2009 fiind în sumă totală de 5.669.077,54, lei defalcată pe trimestre după cum urmează:

- trim. I - 1.302.572,54 lei;
- trim. II - 1.426.655,48 lei;
- trim. III - 1.414.837,43 lei;
- trim. IV - 1.525.012,09 lei.

Pentru perioada 01.01.2010 – 30.04.2010 Spitalul de Pneumoftiziologie Roșiorii de Vede a furnizat servicii medicale spitalicești în baza actelor adiționale la contractul nr. 906/01.05.2009, încheiat cu Casa de Asigurări de Sănătate Teleorman, a căror valoare a fost introdusă în valoarea contractului nr.906/01.05.2010, iar pentru perioada 01.05.2010 - 31.12.2010 în baza contractului nr.906/01.05.2010 și a actelor adiționale încheiate la acesta, conform situației anexă nr.4, valoarea contractată, pentru anul 2010, la data verificării, fiind în sumă totală de 5.216.969,40 lei defalcată pe trimestre după cum urmează:

- trim. I - 1.429.769,40 lei;
- trim. II - 1.472.800,00 lei;
- trim. III - 1.239.200,00 lei;
- trim. IV - 1.075.200,00 lei.

4. Situația cheltuielilor la data de 30.06.2010

Suma contractată cu Casa de Asigurări de Sănătate Teleorman, pentru serviciile medicale spitalicești ce urmează a fi realizate în anul 2010, în sumă totală de 5.216.969,40 lei, în urma retrimestrializării efectuate prin actul adițional din data de 29.06.2010 se prezintă astfel:

- semestrul I : 2.902.569,40 lei – reprezentând 55,64 %;
- semestrul II : 2.314.400,00 lei – reprezentând 44,36 %.

Conform datelor din anexa nr.4 la Protocolul de predare-preluare, la data de 30.06.2010 situația privind angajarea și achitarea cheltuielilor de personal și a celor privind bunurile și serviciile, în comparație cu prevederile din buget se prezintă astfel:

Nr. crt.	Categoria de cheltuieli	Prevederi			Cheltuieli la 30.06.2010		
		An 2010	Sem.I	%	Angajat	%	Achitat
1.	Cheltuieli de personal	4.658,66	2.584,82	55,48	2.584,82	100,00	2.423,01
2.	Cheltuieli cu bunuri și servicii	1.358,33	889,03	65,45	872,08	98,09	872,08
	TOTAL	6.016,99	3.473,85	57,73	3.456,90	99,51	3.295,09

5. Verificarea situației furnizorilor

În conformitate cu prevederile art.VII. din O.U.G. nr.48 din 02.06.2010 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul sănătății în vederea descentralizării, plata sumei reprezentând obligațiile unităților sanitare publice cu paturi din rețeaua Ministerului Sănătății către furnizorii de bunuri și servicii, înregistrate peste termenul de scadență, la data de 31 martie 2010, se efectuează din sumele aprobate în bugetul Ministerului Sănătății de la bugetul de stat, alocate prin transferuri în bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.

Totodată, același act normativ prevede și faptul că autoritățile administrației publice locale, care au preluat managementul asistenței medicale al unităților sanitare cu paturi, sunt abilitate să dispună măsurile necesare pentru a preîntâmpina apariția unor noi obligații restante de plată, la nivelul unităților sanitare din rețeaua proprie, precum și pentru stingerea obligațiilor de plată înregistrate la nivelul acestor unități, începând cu data încheierii protocoalelor de predare-preluare.

În anexa nr.5 la Protocolul de predare-preluare, privind situația drepturilor și obligațiilor, în totalul obligațiilor în sumă de 2.250,44 mii lei, este menționată, ca obligație către furnizori, suma de 2.088,63 mii lei, din care fiind peste termenul de scadență suma de 1.806,41 mii lei și în cadrul termenului de scadență suma de 282,22 mii lei.

Având în vedere reglementările mai sus menționate, s-a procedat la verificarea realității sumelor respective, precum și la modul de determinare a sumelor, ca fiind peste termenul de scadență, la data de 31 martie 2010.

În acest sens s-au verificat documentele și modul în care au fost stabilite relațiile contractuale, respectarea reglementărilor privind achizițiile publice, precum și cuantumul sumelor angajate și scadențele obligațiilor față de furnizori, pentru perioada 01.01.2009-30.06.2010.

În urma verificării, s-a constatat că la data de 31.03.2010, conform balanței de verificare și a situației analitice, întocmite pentru această dată, anexele nr.5 (pag.1-12) și nr.6 (pag.1-3), Spitalul de Pneumoftiziologie Roșiorii de Vede înregistrează obligații față de furnizori în sumă totală de 1.849.382 lei, din care peste termenul de scadență suma de 1.317.864 lei, iar la data de 30.06.2010, conform balanței de verificare și a situației analitice, întocmite pentru această dată, anexele nr.7 (pag.1-12) și nr.8 (pag.1-3), se înregistrează obligații față de furnizori în sumă totală de 1.998.637 lei.

În cadrul verificării aspectelor mai sus menționate, în ceea ce privește respectarea reglementărilor legale privind achizițiile publice, au fost constatate deficiențe după cum urmează:

➤ În data de 13.11.2009 s-a publicat pe SEAP, la Procedura de atribuire - Cereri de oferte, pentru achiziționarea de produse, în vederea dotării și mobilării clădirii noi a spitalului, un număr de 4 invitații de participare având ca obiect achiziția de mobilier, de aparatură medicală, de echipament IT și de autoturisme, proceduri care ulterior au fost anulate.

➤ În perioada 01.01.2010-30.06.2010 au fost efectuate achiziții de bunuri a căror valoare a **depășit** pragul valoric de 15.000 Euro fără TVA, **prin procedura de achiziții directe**, prin sistemul de achiziție SEAP, fără a fi publicate pe SEAP proceduri de licitație deschisă sau cereri de oferte.

Au fost constatate următoarele deficiențe:

Anul 2009

În anul 2009 au fost publicate pe SEAP în data de 13.11.2009, la Procedura de atribuire - Cereri de oferte, pentru achiziționarea de produse pentru investiții, un număr de 4 invitații de participare pentru procedurile având ca obiect:

1. Achiziție mobilier – cu o valoare estimată în sumă de 415.000 lei;
2. Achiziție aparatură medicală – cu o valoare estimată în sumă de 415.000 lei;
3. Achiziție echipament IT și electrocasnice – cu o valoare estimată în sumă de 390.000 lei;
4. Achiziție două autoturisme – cu o valoare estimată în sumă de 75.000 lei.

Ulterior, cele 4 proceduri au fost anulate, în următoarele date: două proceduri în data de **19.11.2009** procedura pentru achiziție mobilier și cea pentru echipament IT și electrocasnice, una în data **23.11.2009**, respectiv pentru achiziții de autoturisme și una în data de **09.12.2009** pentru achiziționarea de aparatură medicală, achiziționarea produselor respective efectuându-se pe baza procedurilor de **achiziții directe**. **Anularea procedurii** de achiziție aparatură medicală în data de 09.12.2009, a fost făcută **după ce deja se efectuase** achiziționarea produselor respective în data de 24.11.2009.

Având în vedere acest aspect s-au solicitat explicații scrise doamnei Toma Cristiana, consilier juridic al spitalului, având atribuțiuni de serviciu și în cea ce privește achizițiile publice efectuate de Spitalul de Pneumofiziologie Roșiorii de Vede, anexa nr.2 (pag.1-2) la prezentul raport.

La întrebările adresate, doamna consilier juridic Toma Cristiana a răspuns că nu poate oferi detalii despre motivele care au stat la baza deciziilor privind folosirea procedurii de achiziții directe, deoarece în perioada noiembrie – decembrie 2009 s-a aflat în concediu de boală și respectiv concediu fără plată, pentru acest motiv Comitetul Director al Spitalului a aprobat angajarea unei firme de consultanță pentru întocmirea caietelor de sarcini și care să supervizeze licitațiile. În acest sens cu adresa nr. 6.060/12.11.2009, transmisă în aceeași dată la ora **16,37 la fax nr. 0366103588**, se solicită sprijinul **SC MIMAR 94 IMPEX SRL pentru întocmirea caietelor de sarcini și pentru a superviza licitațiile**, solicitând totodată și o ofertă de preț, care să fie trimisă în termen de 24 de ore. Cu adresa nr. 6.077/12.11.2009 transmisă, către **SC UCCJ , în atenția domnului Radu Mihail**, la același nr. de fax **0366103588** la care a fost transmisă și adresa pentru SC MIMAR 94 IMPEX SRL, o dată la ora 12,23 și o dată la ora 16,36 în data de 12.11.2009, se solicită sprijinul **pentru întocmirea caietelor de sarcini și pentru a superviza licitațiile**, solicitând totodată și o ofertă de preț, care să fie trimisă în termen de 24 de ore. Cu adresa purtând tot nr. 6.077/12.11.2009 se solicită o ofertă de preț, pentru aceleași servicii și domnului Horga Vasile, care răspunde în data 13.11.2009 cu ofertă de preț în valoare de 2.000 lei fără TVA, înregistrată sub nr.208/13.11.2009.

Cu adresa nr. 32/13.11.2009, înregistrată la spital sub nr.307/13.11.2009, primită în data de 13.11.2009, la ora 16,28, conform amprentei faxului, SC MIMAR 94 IMPEX SRL răspunde la solicitare cu o ofertă de 1.500 lei plus TVA și **îl desemnează pe domnul Radu Mihail (!!!)**, pentru **deschiderea și evaluarea ofertelor**.

În urma acestei oferte în aceeași dată, de **13.11.2009**, în care este primit răspunsul, deși nu a primit răspunsuri de la toți operatorii, a fost încheiat contractul de prestări servicii **nr.309** cu SC MIMAR 94 IMPEX SRL, având ca obiect „**Servicii de consultanță pentru organizarea de proceduri de achiziție publică**”.

La contractarea serviciilor acestei societăți, conform art.187 alin.(1) din OUG 34/2006, autoritatea contractantă **nu a solicitat** operatorului economic și nici acesta nu a făcut dovada capacității sale tehnice și/sau profesionale în domeniul achizițiilor publice, neexistând nicio motivație pentru care s-a apelat la serviciile acestei societăți.

Contractul a fost încheiat în data de 13.11.2009, pentru o perioadă de 30 de zile, respectiv până la 12.12.2009, având o valoare de 1.500 lei fără TVA, fiind semnat din partea achizitorului de Manager ec.Ciobanu Mirela, fără a conține o anexă cu lista serviciilor ce fac obiectul acestuia, cu propunerea tehnică și graficul de prestare.

În vederea încasării contravalorii serviciilor ce au făcut obiectul acestui contract a fost emisă factura nr.70 din 25.11.2009 în sumă de 1.500,00 lei fără TVA, care a fost achitată, chiar în perioada de derulare a acestuia.

La numai 6 zile de la semnarea contractului, în data de 19.11.2009, a fost încheiat un act adițional privind prelungirea perioadei de contract până la 31.12.2009, pentru această perioadă de prelungire aplicându-se un tarif de 2.500 lei fără TVA.

În data de 13.11.2009, aceeași dată în care a fost încheiat contractul de Servicii de consultanță, **au fost publicate** pe SEAP cele 4 invitații pentru procedura de Cereri de oferte, cu toate că pentru toate produsele ce se doreau a fi achiziționate, existau **solicitări de oferte de preț**, formulate către diverși operatori economici, toate **în aceeași dată**, respectiv 11.11.2009 și **cu același număr de înregistrare**, respectiv nr.302, așa cum reiese din documentațiile prezentate de conducerea spitalului.

Având în vedere aspectele de mai sus, din punctul de vedere al echipei de verificare, contractarea și achiziționarea produselor pentru dotarea spitalului, **achiziționate prin aplicarea procedurii de achiziție directă, a fost efectuată cu știință, cu încălcarea** prevederilor O.U.G. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii , **astfel :**

I. Pentru achiziția privind „Articole de mobilier” în valoare totală de 414.517 lei fără TVA, s-a făcut ilegal divizarea de contracte, într-un număr de 7 contracte a căror valoare însumată depășește limita de 15.000 euro fără TVA, astfel:

1. Contract nr.121 - Furnizare mobilier - în valoare totală de 49.400 lei fără TVA, pentru următoarele produse:

- Fotoliu piele cu un preț de 2.500 lei/buc, fără TVA;
- Canapea extensibilă cu un preț de 2.000 lei/buc, fără TVA;
- Canapea TV cu un preț de 2.100 lei/buc, fără TVA;
- Canapea consultații cu un preț de 1.400 lei/buc, fără TVA;

2. Contract nr.122 - Furnizare accesorii cabinete - în valoare totală de 62.400 lei fără TVA, pentru următoarele produse:

- Vestiar cu agățători cu două uși, un număr de 80 buc, cu un preț de 780 lei/buc, fără TVA;

3. Contract nr.123 - Furnizare scaune - în valoare totală de 62.760 lei fără TVA, pentru următoarele produse:

- Scaun fix, un număr de 40 buc, cu un preț de 290 lei/buc, fără TVA;
- Scaun fix cu tapițerie textilă, un număr de 250 buc, cu un preț de 190 lei/buc, fără TVA;
- Scaun, un număr de 4 buc, cu un preț de 290 lei/buc, fără TVA;

- Scaun cu brațe pivotante cu piston suport textil, un număr de 10 buc, cu un preț de 250 lei/buc, fără TVA;

4. Contract nr.124 - Furnizare accesorii corp A,B,C,D -în valoare totală de 62.634 lei fără TVA, pentru următoarele produse:

- Birou, un număr de 11 buc, cu un preț de 780 lei/buc, fără TVA;
- Birou prezidiu, un număr de două buc, cu un preț de 1.050 lei/buc, fără TVA;
- Birou, un număr de 10 buc, cu un preț de 500 lei/buc, fără TVA;
- Birou, un număr de 4 buc, cu un preț de 780 lei/buc, fără TVA;
- Masa 12 locuri, un număr de 2 buc, cu un preț de 1.220 lei/buc, fără TVA;
- Masuță ziare, un număr de 2 buc, cu un preț de 230 lei/buc, fără TVA;
- Masuță discuții, un număr de 1 buc, cu un preț de 710 lei/buc, fără TVA;
- Masă cu picioare, un număr de 2 buc, cu un preț de 390 lei/buc, fără TVA;
- Masă consiliu, un număr de 3 buc, cu un preț de 908 lei/buc, fără TVA;
- Raft bibliotecă design, un număr de 1 buc, cu un preț de 2.200 lei/buc, fără TVA;
- Raft bibliotecă, un număr de 10 buc, cu un preț de 1.800 lei/buc, fără TVA;
- Raft suspendat, un număr de 2 buc, cu un preț de 350 lei/buc, fără TVA;
- Etajeră cu uși, un număr de 5 buc, cu un preț de 650 lei/buc, fără TVA;
- Etajeră cu 2 uși, un număr de 5 buc, cu un preț de 730 lei/buc, fără TVA;
- Etajeră, un număr de 1 buc, cu un preț de 2.900 lei/buc, fără TVA;
- Etajeră, un număr de 1 buc, cu un preț de 1.850 lei/buc, fără TVA;
- Dulap haine, un număr de 3 buc, cu un preț de 850 lei/buc, fără TVA;
- Dulap cafea, un număr de 1 buc, cu un preț de 440 lei/buc, fără TVA;
- Dulap haine, un număr de 1 buc, cu un preț de 650 lei/buc, fără TVA;
- Dulap acte, un număr de 1 buc, cu un preț de 530 lei/buc, fără TVA;

5. Contract nr.125 - Furnizare echipamente și dotări bucătărie- în valoare totală de 62.657 lei fără TVA, pentru următoarele produse:

- Masă centrală bucătărie, un număr de 1 buc, cu un preț de 1.428 lei/buc, fără TVA;
- Masă adosată bucătărie, un număr de 8 buc, cu un preț de 1.666 lei/buc, fără TVA;
- Masă inox centrală bucătărie, număr de 4 buc, cu un preț de 1.600 lei/buc, fără TVA;
- Masă lucru inox, un număr de 5 buc, cu un preț de 1.309 lei/buc, fără TVA;
- Masă inox porțion, un număr de 6 buc, cu un preț de 1.606 lei/buc, fără TVA;
- Masă cu picior, un număr de 52 buc, cu un preț de 390 lei/buc, fără TVA;
- Masă cu picior, un număr de 14 buc, cu un preț de 360 lei/buc, fără TVA;

6. Contract nr.126 - Furnizare echipamente și dotări spălătorie- în valoare totală de 62.626 lei fără TVA, pentru următoarele produse:

- Raft rufe inox, un număr de 12 buc, cu un preț de 1.950 lei/buc, fără TVA;
- Raft inox cu polițe și cârlige, număr de 2 buc, cu un preț de 1.428 lei/buc, fără TVA;
- Raft inox, un număr de 2 buc, cu un preț de 2.000 lei/buc, fără TVA;
- Raft inox spălător veselă, un număr de 2 buc, cu un preț de 1.785 lei/buc, fără TVA;
- Raft depozitare, un număr de 12 buc, cu un preț de 1.000 lei/buc, fără TVA;
- Dulap veselă inox, un număr de 8 buc, cu un preț de 2.100 lei/buc, fără TVA;

7. Contract nr.127 - Furnizare accesorii sufragerie - în valoare totală de 52.040 lei fără TVA, pentru următoarele produse:

- Cui perete 3 agățători, un număr de 10 buc, cu un preț de 85 lei/buc, fără TVA;
- Cui perete 20 agățători, un număr de 3 buc, cu un preț de 560 lei/buc, fără TVA;
- Cui birou tip pom, un număr de 11 buc, cu un preț de 185 lei/buc, fără TVA;
- Cui pom cu 5 brațe, un număr de 1 buc, cu un preț de 165 lei/buc, fără TVA;
- Suport instrumente, un număr de 4 buc, cu un preț de 2.100 lei/buc, fără TVA;
- Coș gunoi, un număr de 26 buc, cu un preț de 45 lei/buc, fără TVA;
- Cos gunoi pedală inox, un număr de 60 buc, cu un preț de 200 lei/buc, fără TVA;

- Masă cu picior, un număr de 66 buc, cu un preț de 390 lei/buc, fără TVA;

Toate aceste contracte, înregistrate în data de **23.11. 2009**, au fost încheiate cu **SC VENUS MOB SRL**, fiind semnate din partea achizitorului de doamna Ciobanu Mirela – Manager interimar, de Consilier juridic Toma Cristiana, care deși în perioada 23-24.11.2009 figurează a fi în concediu fără plată și de Directorul financiar-contabil Dascălu Aurelia, care a semnat în data de **02.12.2009**. Din partea furnizorului contractele au fost semnate de **administrator Nițulescu Mariana**. În explicațiile scrise date atât de doamna Ciobanu Mirela – Manager interimar, cât și de doamna consilier juridic Toma Cristiana, se explică faptul că deși, în anumite zile din lunile noiembrie și decembrie 2009, scriptic au figurat în concediul fără plată, conform prevederilor art. 10 din Legea nr.329/2009 privind reorganizarea unor autorități și instituții publice, raționalizarea cheltuielilor publice, susținerea mediului de afaceri și respectarea acordurilor-cadru cu Comisia Europeană și Fondul Monetar Internațional, în realitate, persoanele cu funcții de conducere au fost prezente totuși la locul de muncă în zilele respective.

În contracte se menționează că acestea **intră în vigoare** la data de 23.11.2009, **deși ultima semnătură** din partea beneficiarului este în data de **02.12.2009**.

Pentru toate contractele au fost emise facturi în data de 26.11.2009, care nu poartă nicio semnătură din parte beneficiarului, fiind înregistrate în contabilitate fără a fi întocmite Note de intrare recepție, contravaloarea acestora fiind achitată în data de 27.11.2009, chiar **înainte de semnarea** contractelor de către toți reprezentanții beneficiarului și **fără respectarea** Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice aprobate prin O.M.F.P nr.1792/2002.

Toate produsele, deși nu au fost recepționate de către beneficiar, au fost lăsate în custodia furnizorului în data de 27.11.2009, deasemenea, înainte de semnarea contractelor de către toți reprezentanții.

Solicitările de oferte de preț **au același număr de înregistrare 302, fiind efectuate în aceeași dată, de 11.11.2009**, fără a se preciza, cantitatea, termenul de depunere a ofertelor, valoare estimată și fără a se specifica adresa operatorului economic, neexistând confirmări că acestea au fost transmise prin fax, prin poștă neputând fi trimise din moment ce nu există specificată adresa operatorilor economici, conform art.60 din OUG 34/2006.

Ofertanții au răspuns toți solicitărilor în aceeași zi, cu oferte depuse în original și înregistrate sub același număr, respectiv 6.310 din 23.11.2009, având în vedere că termenul limită de depunere nu a fost menționat în cereri, 23.11.2009 fiind și data în care au fost înregistrate contractele.

Pentru produsele din contractele nr.123, 124, 125, 126 și 127 mai sus menționate, a fost utilizată procedura de **achiziție directă deși**, conform **notelor justificative** privind selectarea procedurii achiziției directe, întocmite și vizate de consilier juridic Radu Mihail și aprobată de Manager ec.Ciobanu Mirela, **valoarea estimată pentru fiecare achiziție în parte, depășea pragul de 15.000 euro** fără TVA, încălcându-se astfel prevederile art.19 din OUG 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.

Din verificarea datelor din facturile de aprovizionare de mobilier, s-a constatat că prețurile practicate la unele articole sunt exagerat de mari în comparație cu prețurile practicate de diverși operatori economici pentru aceleași produse, exemplificând în acest sens numai câteva cazuri de astfel de produse:

- Fotoliu piele - au fost achiziționate un nr. de 7 buc. la prețul de **2.975 lei/buc.** inclusiv TVA, față de **500 lei/buc.** inclusiv TVA practicat la un produs identic, conform anexei nr. 9 (pag. 1-2).

- Scaun fix - au fost achiziționate un nr. de 44 buc. la prețul de **290 lei/buc.** fără TVA, față de **60,50 lei/buc.** fără TVA practicat la un produs identic, conform anexei nr.10 (pag.1-2).
- Birou 1350*600*750 - au fost achiziționate un nr. de 15 buc. la prețul de **928 lei/buc.** inclusiv TVA, față de **315 lei/buc.** inclusiv TVA practicat de același furnizor, în magazinul propriu, la același produs, conform anexei nr. 11 (pag.1-2).

II. Pentru achiziția privind „Furnizare aparatură medicală” în valoare totală de 624.614,03 lei fără TVA, s-a făcut ilegal divizarea de contract, într-un număr de 11 contracte a căror valoare însumată depășește limita de 15.000 euro, astfel:

- 1. Contract nr.130 - Furnizare defibrilator cardiac, Măști chirurgicale –** în valoare de 52.941,18 lei fără TVA;
- 2. Contract nr.131 - Furnizare Instrumentar medical -** în valoare de 60.588,24 lei fără TVA;
- 3. Contract nr.132 - Furnizare Monitoare pentru bronhoscopie și radiologie -** în valoare de 46.218,49 lei fără TVA;
- 4. Contract nr.133 - Furnizare Microscop Flurescentă -** în valoare de 62.184,87 lei fără TVA.

Contractul nr.130 din 24.11.2009 privind „Furnizare defibrilator cardiac, Măști chirurgicale”, încheiat cu SC PEFIN & PRO SRL, **nu a fost semnat** din partea achizitorului de Directorul financiar-contabil, fiind emisă factură care nu poartă nicio semnătură din parte beneficiarului și fără a se întocmi Notă de intrare recepție, contravaloarea acesteia fiind achitată în data de 27.11.2009, **fără semnarea contractului** de către toți reprezentanții beneficiarului și **fără respectarea** Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice aprobate prin O.M.F.P nr.1792/2002.

Produsele, deși nu au fost recepționate de către beneficiar, au fost lăsate în custodia furnizorului în data de 27.11.2009, deasemenea, fără semnarea contractului de către toți reprezentanții.

Pentru această achiziție **a fost utilizată** totuși procedura de achiziție directă **deși**, conform notei justificative privind selectarea procedurii achiziției directe, întocmită și vizată de consilier juridic Radu Mihail și aprobată de Manager ec.Ciobanu Mirela, valoarea estimată a achiziției **este de 70.000 lei, depășind** astfel pragul de 15.000 euro fără TVA, încălcându-se astfel prevederile art.19 din OUG 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.

Solicitările de oferte de preț **au același număr de înregistrare 302, fiind efectuate în aceeași dată, de 11.11.2009,** fără a se preciza, cantitatea, termenul de depunere a ofertelor, valoare estimată și fără a se specifica adresa operatorului economic, neexistând confirmări că acestea au fost transmise prin fax, prin poștă neputând fi trimise din moment ce nu există specificată adresa operatorilor economici, conform art.60 din OUG 34/2006.

La rândul lor, operatorii economici, care au efectuat oferte, nu aveau cum să trimită ofertele lor de preț din moment ce nu reiese din niciun document că au primit cererile de oferte și mai mult, toți ofertanții, au transmis ofertele lor în aceeași zi, având în vedere că termenul limită de depunere nu a fost menționat în cereri.

Contractele nr.131, 132, 133 mai sus menționate, au fost înregistrate în data de **24.11.2009,** sunt încheiate cu SC PEFIN & PRO SRL, fiind semnate din partea achizitorului de doamna Ciobanu Mirela – Manager interimar și de Directorul financiar-

contabil Dascălu Aurelia în data de **02.12.2009**, iar din partea furnizorului de **administrator Aciu Daniela**.

În contracte se menționează că acestea **intră în vigoare** la data de 24.11.2009, **deși ultima semnătură** din contracte, din partea beneficiarului, este în data de 02.12.2009.

Pentru toate contractele au fost emise facturi în data de 27.11.2009, care nu poartă nicio semnătură din partea beneficiarului și fără a fi întocmite Note de intrare recepție, contravaloarea acestora fiind achitată în data de 27.11.2009, chiar **înainte de semnarea** contractelor de către toți reprezentanții beneficiarului, **fără respectarea** Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice aprobate prin O.M.F.P nr.1792/2002.

Toate produsele, deși nu au fost recepționate de către beneficiar, au fost lăsate în custodia furnizorului în data de 27.11.2009, de asemenea, **înainte de semnarea** contractelor de către toți reprezentanții.

Solicitările de oferte de preț **au același număr de înregistrare 302, fiind efectuate în aceeași dată, 11.11.2009**, fără a se preciza, cantitatea, termenul de depunere a ofertelor, valoare estimată și fără a se specifica adresa operatorului economic, neexistând confirmări că acestea au fost transmise prin fax, prin poștă neputând fi trimise din moment ce nu există specificată adresa operatorilor economici, conform art.60 din OUG 34/2006.

La rândul lor, operatorii economici, care au efectuat oferte, nu aveau cum să trimită ofertele lor de preț din moment ce nu reiese din niciun document că au primit cererile de oferte și mai mult, toți ofertanții, au transmis ofertele lor în aceeași zi, având în vedere că termenul limită de depunere nu a fost menționat în cereri.

Pentru produsele din contractele mai sus menționate, **a fost utilizată** procedura de achiziție directă **deși**, conform **notelor justificative** privind selectarea procedurii achiziției directe, întocmite și vizate de consilier juridic Radu Mihail și aprobată de Manager ec.Ciobanu Mirela, **valoarea estimată** pentru fiecare achiziție în parte, **depășește** pragul de 15.000 euro fără TVA, încălcându-se astfel prevederile art.19 din OUG 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.

Pentru **Contractul nr. 133** din 24.11.2009 privind „Furnizare Microscop Flurescență”, în data de 09.06.2010 sub nr.1469, a fost întocmit inițial **procesul verbal de recepție**, pentru produsul mai sus menționat, între **SC MULTI LAB SRL** în calitate de vânzător și **SC PEFIN & PRO SRL** în calitate de cumpărător, reprezentată prin **Cătălin Ciupercă, aceeași persoană care** este administrator la firma **SC PGM EXPERT SRL**, firmă cu care a fost încheiat **contractul nr.135** din 25.11.2009, privind „Furnizare aparatură medicală” (Etuvă sterilizatoare, Electrocardiograf portabil) și pe care îl semnează .

Pentru produse similare, au mai fost încheiate și alte contracte, a căror valoare însumată depășește limita de 15.000 euro, pentru care de asemenea, **s-a făcut divizare de contracte, astfel :**

1. Contract nr.119 - Furnizare Analizor automat pentru biochimie umedă și imunorbidimetrie Accent 300, din 23.11.2009, încheiat cu SC ASEAS INTERNAT, în valoare de 63.832,00 lei fără TVA;

2. Contract nr.120 - Furnizare Analizor automat hematologie XL 2280, din 23.11.2009, încheiat cu SC NITECH MEDICAL, în valoare de 63.555,00 lei fără TVA;

3. Contract nr.128 - Furnizare Sonde Bronhoscop flexibile, din 24.11.2009, încheiat cu SC TOTAL PRO2004, în valoare de 60.756,30 lei fără TVA;

4. Contract nr.129 - Furnizare Ecograf portabil, din 24.11.2009, încheiat cu SC PGM EXPERT, în valoare de 62.185,00 lei fără TVA;

5. Contract nr.135 - Furnizare aparatură medicală (Etuvă sterilizatoare, Electrocardiograf portabil, Aparat pentru măsurat Gazele în sânge), din 25.11.2009, încheiat cu SC PGM EXPERT, în valoare de 33.697,48 lei fără TVA;

6. Contract nr.136 - Furnizare Microscopice optice și Analizator electroforeză, din 25.11.2009, încheiat cu SC TOTAL PRO2004, în valoare de 55.714,29 lei fără TVA;

7. Contract nr.137 - Furnizare Tensiometre, Spirometre, Pulsoximetre și Trusă intubații, din 25.11.2009, încheiat cu SC PROFI CONSTRUCT, în valoare de 62.941,18 lei fără TVA.

Deficiențe privind achizițiile de produse, efectuate în baza contractelor nr. 131, 132 și 133, se regăsesc și la achizițiile de produse din contractele nr. 119, 120, 128, 129, 135, 136, 137, mai sus menționate.

Pentru **contractul nr.128** din 24.11.2009 privind „Furnizare Sonde Bronhoscop flexibile” încheiat cu SC TOTAL PRO 2004 SRL, deși Procesul verbal de custodie este semnat ca depozitar de SC PEFIN & PRO SRL reprezentată prin Aciu Daniela, și deponent Ec.Ciobanu Mirela, în data de 28.06.2010, Notificarea înregistrată sub nr.3797, a fost transmisă, pentru predarea bunurilor, către SC TOTAL PRO 2004 SRL.

Din datele despre firme, obținute de la Oficiul Național al Registrului Comerțului, rezultă faptul că societățile PEFIN & PRO SRL, PEFIN GENERAL PROD SRL și PROFI CONSTRUCT SRL, care au depus oferte și au efectuat livrări de aparatură medicală și produse similare, **au același administrator**, în persoana domnului Pîrvulescu Eugen și nu Aciu Daniela, așa cum s-a consemnat în contracte, conform anexelor nr.12 (pag.1-5), nr.13 (pag.1-4) și nr.14 (pag. 1-4). Aciu Daniela figurează totuși ca asociat - persoană fizică la SC TOTAL PRO 2004 SRL, conform anexei nr.15 (pag.1-5). Astfel, sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art.46 alin.(3) din OUG 34/2006, ca societățile respective să fie încadrate în categoria întreprinderilor afiliate.

Având în vedere aceste aspecte, considerăm că atât solicitarea de oferte de preț, cât și transmiterea acestora de către operatorii economici mai sus menționați au fost efectuate cu încălcarea prevederilor art.46 alin.(2) din OUG 34/2006, în sensul că participarea acestora, ca și întreprinderi afiliate, a condus la distorsionarea concurenței.

Din verificarea datelor din facturile de aprovizionare de aparatură medicală și produse similare, s-a constatat că prețurile practicate la unele articole sunt exagerat de mari în comparație cu prețurile practicate de diverși operatori economici pentru aceleași produse, exemplificând în acest sens numai produsul:

- **Defibrilator cardiac** – din care a fost achiziționat o buc. la prețul **44.957,98 lei fără TVA** față de **16.917,24 lei/buc. fără TVA** practicat la un produs identic, conform anexei nr.16 (pag.1-2, diferența de preț fiind de **28.040,74 lei fără TVA**;

III. Pentru achiziția privind „Furnizare Echipamente IT și electrocasnice” în valoare totală de 355.100,42 lei fără TVA, s-a făcut ilegal divizarea de contract, într-un număr de 6 contracte a căror valoare însumată depășește limita de 15.000 euro, astfel:

1. Contract nr.114 - Furnizare Echipamente IT - 62.937,90 lei fără TVA;

2. Contract nr.115 - Furnizare Aparatură electrocasnică, pentru care nu există anexă la contract - 44.684,37 lei fără TVA;

3. Contract nr.116 - Furnizare Sistem supraveghere video cu circuit închis - 62.851,26 lei fără TVA;

4. Contract nr.117 - Furnizare Rețea vocedate -62.959,66 lei fara TVA.

5. Contract nr.118 - Lucrări instalare rețele de vocedate și supraveghere video - 58.667,23 lei fără TVA;

6. Contract nr.142 - Furnizare mașini de spălat vasele - Achiziție directă făcută prin alegerea produsului din „Lista produse de catalog” din SEAP, în valoare de 63.000,00 lei fără TVA.

Contractele nr.114, 115, 116, 117, 118, au fost încheiate cu **SC EVO Network Systems**, fiind înregistrate în data de **20.11.2009**, deși au fost semnate, din partea achizitorului, de Directorul financiar-contabil Dascălu Aurelia, în data de **02.12.2009**.

În contracte se menționează că acestea intră în vigoare la data de 21.11.2009, deși ultima semnătură din contracte, din partea beneficiarului este în data de 02.12.2009.

Pentru toate contractele au fost emise facturi în data de 26.11.2009, care nu poartă nicio semnătură din parte beneficiarului și fără a fi întocmite Note de intrare recepție, contravaloarea acestora fiind achitată în data de 27.11.2009, chiar **înainte** de semnarea contractelor de către toți reprezentanții beneficiarului, **fără respectarea** Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice aprobate prin O.M.F.P nr.1792/2002.

Toate produsele, deși nu au fost recepționate de către beneficiar, au fost lăsate în custodia furnizorului în data de 27.11.2009, deasemenea, **înainte de** semnarea contractelor de către toți reprezentanții beneficiarului.

Solicitările de oferte de preț **au același număr de înregistrare 302, fiind efectuate în aceeași dată, de 11.11.2009**, fără a se preciza, cantitatea, termenul de depunere a ofertelor, valoarea estimată și fără a se specifica adresa operatorului economic, neexistând confirmări că acestea au fost transmise prin fax, prin poștă neputând fi trimise din moment ce nu există specificată adresa operatorilor economici, conform art.60 din OUG 34/2006.

Au răspuns solicitării, operatorii economici, cu oferte depuse în original și neînregistrate.

Pentru contractele nr.114 și nr.117, **au fost transmise** către firma SC EVO Network Systems, **două solicitări de oferte** de preț sub număr și date diferite una chiar în ziua înregistrării contractului.

Pentru produsele din contractele nr.114 și nr.117, mai sus menționate, **a fost utilizată** procedura de achiziție directă **deși**, conform **notelor justificative** privind selectarea procedurii achiziției directe, întocmite și vizate de consilierul juridic Radu Mihail și aprobate de Manager ec.Ciobanu Mirela, **valoarea estimată** pentru fiecare achiziție în parte, **depășește** pragul de 15.000 euro fără TVA, încălcându-se astfel prevederile art.19 din OUG 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.

Pentru contractul cu nr.118 - Lucrări instalare rețele de voce date și supraveghere video - 58.667,23 lei fără TVA, a fost încheiat Actul adițional nr.1 din 18.11.2009, prin care **se prelungeste durata contractului** cu 4 luni, de la 20.12.2009 până la 30.04.2010 și Actul adițional nr.2 din 26.02.2010, **prin care se majorează** prețul la suma totală de 61.577,00 lei fără TVA, ca urmare a adresei nr.01 din 26.02.2010 a **SC EVO Network Systems**, în care se precizează că rețeaua necesită redimensionare.

Actele adiționale pentru prelungirea perioadei și majorarea prețului nu au fost înregistrate, fiind semnate doar de Manager ec.Ciobanu Mirela și Consilier Juridic Toma Cristiana, fără a se specifica numele acestora pe actele adiționale.

Din verificarea datelor din facturile de aprovizionare de echipamente IT și produse electrocasnice s-a constatat că prețurile practicate la unele articole sunt exagerat de mari în comparație cu prețurile practicate de diverși operatori economici pentru aceleași produse, exemplificând în acest sens numai câteva cazuri de astfel de produse:

- **Licență Windows server** – a fost achiziționată o buc. la prețul de **18.416 lei/buc.** cu TVA față de **1.569,99 lei/buc.** cu TVA practicat la un produs identic, conform anexei nr.17 (pag.1-2).

- **Licență Windows XP** – au fost achiziționate 25 de buc. la prețul de **1.029 lei/buc** cu TVA față de **459 lei/buc.** cu TVA practicat la un produs identic, conform anexei nr.18 (pag. 1-2).

- **Frigider clasa energetică A Westwood** - au fost achiziționate 10 buc. la prețul de **1.896 lei/buc.** cu TVA față de **807,41 lei/buc.** cu TVA, practicat la un produs identic, conform anexei nr.19 (pag. 1-3).

- **Aparat aer condiționat 12000 btu Alizee** - au fost achiziționate 3 buc. la prețul de **2.025,99 lei/buc.** cu TVA față de **878,90 lei/buc.** cu TVA, practicat la un produs identic, conform anexei nr. 20 (pag.1-3).

- **Televizor diagonală 60 cm Westwood** - au fost achiziționate 4 buc. la prețul de **2.735,00 lei/buc.** cu TVA față de **1.088,90 lei/buc.** cu TVA, practicat la un produs identic, conform anexei nr. 21 (pag.1-2).

IV. Pentru achiziția privind „Furnizare 2 autoturisme” s-a făcut divizarea ilegală de contracte, a căror valoare însumată depășește limita de 15.000 euro, astfel:

1. Contract nr.140, Furnizare Dacia Logan Berlina, valoare contract 40.146,00 lei, fără TVA;

2. Contract nr.141, Furnizare Dacia MCV, valoare contract 45.073,00 lei, fără TVA.

Contractele nr.140 și nr.141, încheiate cu **SC EUROCAR SERVICE TELEORMAN SRL**, au fost înregistrate în data de **27.11.2009**, fiind semnate din partea achizitorului de Director financiar-contabil Dascălu Aurelia în data de **02.12.2009**.

În contracte se menționează că acestea **intră în vigoare** la data de **27.11.2009**, deși ultima semnătură din contracte este în **data de 02.12.2009**.

Pentru aceste contracte au fost emise facturi în data de 25.11.2009, fiind **plătite** înainte de semnarea contractelor, **de către toți reprezentanții beneficiarului.**

Pentru aceste achiziții a fost formulată o solicitare de **oferte de preț în data de 11.11.2009 cu numărul de înregistrare - 302**, pentru care nu există confirmare că aceasta a fost transmisă prin fax sau poștă.

În aceeași perioadă au mai fost încheiate și alte contracte tot prin achiziție directă, proceduri organizate tot de reprezentantul firmei SC MIMAR 94 IMPEX SRL, domnul Radu Mihail , astfel:

1. Contract nr.110 din 20.11.2009 - Furnizare jaluzele verticale și perdele PVC, cu SC TOTAL PRO 2004:

- jaluzele verticale 500mp în valoare totală de 52.675,00 lei fără TVA;

- perdele pvc băi 50 de buc., în valoare totală de 8.449,00 lei fără TVA;

2. Contract nr.111 din 20.11.2009 - Furnizare Pijamale, în valoare de 42.822,65 lei fără TVA, cu SC PGM EXPERT SRL;

3. Contract nr.112 din 20.11.2009 - Furnizare Lenjerie, în valoare de 33.985,80 lei fără TVA, cu SC TOTAL PRO 2004;

4. Contract nr.145 din 15.12.2009 - Copiator multifuncțional, fax, casă de bani, perdele pvc, în valoare de 35.926,40 lei fără TVA, cu SC PEFIN GENERAL PROD SRL ;

- Perdele pvc – 143 mp total 15.065,05 lei fără TVA;

- Copiator multifuncțional – 1 buc 16.474,79 lei fără TVA;

- Fax – 1 buc 2.394,96 lei fără TVA;

- Casă de bani – 1 buc 1.991,60 lei fără TVA; , ,

Pentru achiziția „Furnizare jaluzele verticale si perdele PVC ” s-a facut divizare de contracte, **contract nr.110 și contract nr.145, încalcându-se prevederile art.23 privind divizarea de contracte, din OUG 34/2006.**

Contractele nr.110, 111, 112 au fost înregistrate în data de **20.11.2009**, deși sunt semnate din partea achizitorului de Directorul financiar-contabil Dascălu Aurelia în data de **02.12.2009**.

În contracte se menționează că acestea intră în vigoare la data de 20.11.2009, deși ultima semnătură, din partea reprezentanților beneficiarului pe contracte, este în data de 02.12.2009.

Pentru aceste contracte au fost emise facturi în data de 23.11.2009, fiind achitate înainte de semnarea contractelor de către toți reprezentanții beneficiarului.

Produsele au fost lăsate în custodie la furnizori, în data de 26.11.2009, înainte de semnarea contractelor de către toți reprezentanții beneficiarului.

Pentru achiziționarea produselor din contractul nr.110, a fost utilizată procedura de achiziție directă **deși**, conform **notei justificative** privind selectarea procedurii achiziției directe, vizată de consilier juridic Radu Mihail și aprobată de Manager ec.Ciobanu Mirela, **valoarea estimată** a achiziției este de **75.000 lei, depășind** pragul de 15.000 euro fără TVA, încalcându-se astfel prevederile art.19 din OUG 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.

Pentru achiziția de produse „ **jaluzele verticale inclusiv montaj, perdele băi** ” au fost solicitate oferte de preț de la 3 operatori economici, înregistrate la **nr.302** din **11.11.2009**, fără a se preciza cantități, termen de depunere oferte și valoare estimată și fără a se specifica adresa operatorilor economici, neexistând confirmări că acestea au fost transmise prin fax, prin poștă neputând fi trimise din moment ce nu există specificată adresa operatorilor economici.

Au mai fost solicitate două oferte de preț de la 2 operatori economici înregistrate la nr.6.094 din 13.11.2009 doar pentru jaluzele verticale.

Au răspuns solicitării, 2 operatori economici, în aceeași zi, având în vedere că termenul limită de depunere nu a fost menționat, cu oferte depuse în original, fiind înregistrate sub același număr respectiv 6.276 din 20.11.2009, dată în care a fost înregistrat și contractul, **doar pentru produsul jaluzele.**

Oferta depusă de SC TOTAL PRO 2004 **este doar pentru jaluzele verticale dar contractul a fost încheiat și pentru perdele pvc.**

Nu a fost întocmit un proces verbal din care să rezulte selecția operatorilor și de la ce operator economic se va face achiziția.

A fost întocmită Nota de intrare recepție nr.108 din 02.02.2010 **numai pentru 50 buc. perdele p.v.c.**, achiziționate de la SC TOTAL PROD 2004, iar pentru 500 mp jaluzele verticale **a fost întocmită** Nota de intrare recepție nr.33 din 27.01.2010, acestea **fiind achiziționate** de la SC PEFIN GENERAL PROD SRL, **care nu a fost** parte în contract și căruia nu ia fost solicitată ofertă.

Contractul nr. 145 din 15.12.2009, reprezentând **Copiator multifunctional, fax, casă de bani, perdele p.v.c.**, este semnat de Manager ec.Ciobanu Mirela, și de jurist Toma Cristina, deși nu este menționat numele acesteia pe contract, **nu este semnat** din partea achizitorului pentru Director financiar-contabil Dascălu Aurelia, **nefiind semnat** nici de avocat Nicolescu Cosmin, iar din partea furnizorului este semnat de administrator Pîrvulescu Eugen.

Pentru această achiziție a fost emisă factura nr.06424520 din **18.12.2009**, cu o valoare 35.926,40 lei la care se adaugă TVA, care nu poartă nicio semnătură din parte beneficiarului și fără a se întocmi Notă de intrare recepție, contravaloarea acesteia fiind

achitată în data de **27.11.2009**, înainte de semnarea contractului și emiterea facturii, fără respectarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice aprobate prin O.M.F.P nr.1792/2002.

Deși nu au fost recepționate de către beneficiar, la data de **18.12.2009**, când a fost întocmită factura, conform procesului verbal de custodie nr. 464 din **21.12.2009**, încheiat pe perioada de la **14.01.2010** până la Notificarea de către deponent, produsele respective au fost lăsate în custodia furnizorului.

Procesul verbal de custodie, are făcute modificări și anume la data la care este încheiat este trecut 14.01.2010 față de 21.12.2009 cum este înregistrat, iar la depozitar este semnat de State Marius administrator la SC TOTAL PRO 2004 SRL și ștampilat.

Inițial, la depozitar, a fost trecut SC TOTAL PRO 2004, apoi a fost tăiat cu o linie și scris SC PEFIN GENERAL PROD SRL, această modificare fiind certificată, prin semnătură, de jurist Toma Cristiana.

Totodată, în data de 28.06.2010, a fost transmisă Notificarea înregistrată la nr.3795, către SC PEFIN GENERAL PROD SRL doar pentru predarea bunului reprezentând perdele PVC și cu mențiunea că aceste bunuri au fost livrate cu factura nr.06424520 în data de 18.12.2009, față de 27.11.2009 cum a fost menționat în procesul verbal de custodie.

Tot pentru investiții a mai **fost încheiat** și Contractul nr.134 din 25.11.2009, cu SC PEFIN GENERAL PROD S.R.L. Obiectul contractului îl reprezintă „**Echipeamente și dotări atelier**”, cu o durată de 45 de zile, începând din 25.11.2009 până la 11.01.2010 cu o valoare de **380.971,00** lei fără TVA.

Contractul este semnat din partea achizitorului, Manager ec.Ciobanu Mirela, pentru Director financiar-contabil Dascălu Aurelia în data de 02.12.2009 și de avocat Nicolescu Cosmin, iar din partea furnizorului este semnat de administrator Pirvulescu Eugen.

În anexa la contract sunt trecute pe lângă produsele de atelier mecanic așa cum sunt denumite în anexă și alte produse cum ar fi:

- Pompe submersibile ape uzate 6 buc. la prețul de 31.861,77 lei/buc;
- Rafturi metalice arhiva 100 buc. la prețul de 850 lei/buc;
- Covor de trafic 100 mp. la prețul de 150,56 lei/mp;
- Carucior alimente 2 buc. la prețul de 2.325,30 lei/buc;
- Carucior vesela 2 buc. la prețul de 2.556,30 lei/buc;
- Carucior inox alimente 1 buc. la prețul de 2.315,30 lei/buc;
- Carucior transport rufe, legume, fructe 8 buc. la prețul de 2.480,20 lei/buc;
- Carucior transport rufe inox-etans 1 buc. la prețul de 2.500,00 lei/buc.

În vederea livrării produselor respective a fost emisă factura nr.06424509 din 25.11.2009 cu o valoare de 32.383,71 lei la care se adaugă TVA, înainte de data semnării contractului de toți reprezentanții beneficiarului, fiind achitată integral.

Deși nu au fost recepționate de către beneficiar, produsele respective au fost lăsate în custodie, conform **procesului verbal** nr.361 din **27.11.2009**, încheiat pe o perioadă de 3 luni de la 25.11.2009 până la 25.02.2010, înainte de semnarea contractelor de toți reprezentanții beneficiarului, din contract nereieșind faptul că bunurile pot fi lăsate în custodie.

Pentru toate produsele menționate în anexa la contract mai puțin pentru Covor de trafic, deși factura a fost emisă în data de 25.11.2009, au fost întocmite Notele de intrare recepție nr.41, 42, 43, 44 în data de 14.01.2010, precum și Notele de intrare recepție nr.109, 110, 111, 113, 115 în data de 02.02.2010 și nr.162, 163 și 164 în data de 16.02.2010.

Din verificarea datelor din facturile de aprovizionare de dotări echipamente și produse atelier mecanic s-a constatat că prețurile practicate la unele articole sunt exagerat

de mari în comparație cu prețurile practicate de diverși operatori economici pentru aceleași produse, exemplificând în acest sens numai câteva cazuri de astfel de produse:

- **Pompe submersibile ape uzate** – au fost achiziționate 6 buc. la prețul de **31.861,77 lei/buc.** fără TVA, față de **1.591,00 lei/buc.** fără TVA practicat la un produs identic, conform anexei nr. 22 (pag.1-2).

- **Vestiare cu agățători cu două uși** – au fost achiziționate 80 de buc. la prețul de **928,20 lei/buc.** cu TVA, față de **669,59 lei/buc.** cu TVA practicat la un produs identic, conform anexei nr. 23 (pag. 1-2).

- **Jaluzele verticale** – au fost achiziționați 500 de mp. la prețul de **125,36 lei/mp.** cu TVA, față de cel mai mare preț identificat de **52,00 lei/mp.** cu TVA practicat la un produs identic, conform anexei nr.24 (pag.1-2).

În urma consultării bazei de date a Oficiului Național al Registrului Comerțului, privind datele de identificare ale firmelor cărora le-au fost solicitate oferte de preț și cu care au fost încheiate contracte de achiziții de produse și servicii, s-au constatat următoarele:

1. SC VENUS MOB SRL - obiect principal de activitate - Comerț cu amănuntul al mobilei, administrator Nițulescu Mariana;

2. SC PEFIN & PRO SRL - obiect principal de activitate - Comerț cu amănuntul al articolelor de fierărie, al articolelor din sticlă și a celor pentru vopsit, în magazine specializate, administrator **Pîrvulescu Eugen**;

3. SC PEFIN GENERAL PROD SRL - obiect principal de activitate – Repararea altor echipamente, administrator **Pîrvulescu Eugen**, Pîrvulescu Gina;

4. SC PGM EXPERT SRL - obiect principal de activitate – Lucrări de construcții a clădirilor, asociați persoană fizică **Pîrvulescu Eugen** și persoane **juridice SC TOTAL PRO 2004 SRL** și **SC PEFIN GENERAL PROD SRL**, administrator **Ciupercă Cătălin**, anexa nr. 25 pag. (1-5).

5. SC TOTAL PRO 2004 SRL - obiect principal de activitate – Lucrări de construcții a clădirilor, asociați **Ciupercă Cătălin**, Aciu Daniela, Balauru Adrian, Vâlcea Carmen Tița, administrator **Ciupercă Cătălin**.

De aici rezultă faptul că în ceea ce privește unele dintre societăți, sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art.46 alin. (3) din OUG 34/2006, ca societățile respective să fie încadrate în categoria întreprinderilor afiliate.

Având în vedere aceste aspecte, considerăm că atât solicitarea de oferte de preț, cât și transmiterea acestora de către operatorii economici mai sus menționați au fost efectuate **cu știință**, încălcându-se prevederile art.46 alin.(2) din OUG 34/2006, în sensul că participarea acestora, ca și întreprinderi afiliate, **a condus la distorsionarea concurenței**.

Anul 2010

În perioada 01.01.2010-30.06.2010, au fost efectuate achiziții de bunuri a căror valoare **a depășit** pragul valoric de 15.000 Euro fără TVA, exemplificând în acest sens doar achizițiile de medicamente, Spitalul de Pneumoftiziologie Roșiorii de Vede, **nu a publicat pe SEAP proceduri de licitație deschisă sau alte proceduri prevăzute de O.U.G 34/2006**, achizițiile fiind efectuate doar prin procedura de **achiziții directe**, încălcând astfel prevederile O.U.G 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.

Având în vedere cele constatate mai sus, considerăm că achizițiile respective de bunuri au fost efectuate cu încălcarea prevederilor art. 19, 21, 23, 25, 26, 33, 46, 59, 60, 63, 66, 124 și 211 din O.G. nr 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție

publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii cu modificările ulterioare.

De asemenea, s-a constatat că nu toate înregistrările în contabilitate au la bază documente justificative, **legal întocmite**, care să consemneze operațiunile economico-financiare efectuate, care să angajeze răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz, conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În acest sens, s-au solicitat explicații scrise doamnei Ciobanu Mirela, director financiar-contabil la Spitalului de Pneumoftiziologie Roșiorii de Vede, care în perioada 28.10.2009-15.07.2010 a îndeplinit și atribuțiunile și responsabilitățile funcției de Manager al Spitalului și doamnei Toma Cristiana consilier juridic, având atribuțiuni de serviciu în cadrul Compartimentului de achiziții publice al Spitalului de Pneumoftiziologie Roșiorii de Vede, anexele nr.1 și 2 la prezentul raport.

La întrebările adresate de echipa de verificare doamnele respective au formulat răspunsuri evazive, de genul „nu cunosc”, „nu îmi aminesc”, „nu știu”, „nu m-am ocupat eu”, „adresați-vă consultantului juridic”, „s-a ocupat reprezentatul firmei care a asigurat asistența”, etc., răspunsuri cu care echipa de verificare nu este de acord și nu și le însușește, având în vedere atribuțiunile și responsabilitățile acestora, generate de funcțiile ocupate în perioadele respective.

În vederea susținerii afirmațiilor și constatărilor de mai sus, se anexează la prezentul Raport de verificare copii ale actelor și documentelor justificative, considerate a fi relevante și care pot constitui mijloace de probă, certificate ca fiind conforme cu originalul, de către doamna Ciobanu Mirela și de doamna Toma Cristiana, anexa nr.26.

6. Verificarea obligațiilor către bugetul de stat

Conform anexei nr.5 la Protocolul de predare-preluare, semnat între Direcția de Sănătate Publică Teleorman și Consiliul Județean Teleorman, la data semnării protocolului Spitalul de Pneumoftiziologie Roșiorii de Vede înregistra obligații restante către bugetul general consolidat al statului în sumă totală de 161,81 mii lei, obligații aferente salariilor lunii mai 2010, reprezentând impozit pe venituri din salarii în sumă de 33,72 mii lei și contribuții la bugetele de asigurări sociale, atât al angajatorului cât și ale asiguraților, în sumă totală de 128,09 lei.

Din verificarea efectuată s-a constatat că, la data efectuării verificării, obligațiile respective sunt achitate, după cum urmează:

- cu O.P. nr. 370 din 14.07.2010 s-a achitat suma de 33.718 lei către bugetul statului;

- cu O.P. nr. 371 din 14.07.2010 s-a achitat suma de 128.091 lei către bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

7. Modul de predare al documentelor la arhivă pe bază de opis, până la data de 31.12.2009

Având în vedere prevederile art.7 al modelului Protocolului de predare-preluare, anexă la O.M.S. nr. 910/2010, documentele aparținând Spitalului de Pneumoftiziologie Roșiorii de Vede, existente până la data de 31 decembrie 2009, trebuiau să fie predate pe bază de opis la arhiva unității, iar cele aferente anului curent trebuiau păstrate la nivelul unității.

În urma verificării respectării acestor prevederi, s-a constatat că, deși, la art. 7 din Protocolul de predare-preluare, semnat între Direcția de Sănătate Publică Teleorman și Consiliul Județean Teleorman, se menționează că documentele aparținând Spitalului de Pneumoftiziologie Roșiorii de Vede, existente până la data de 31 decembrie 2009 au fost predate la arhiva unității situată în str. Aviației nr. 1, municipiul Roșiorii de Vede, nu au fost respectate aceste prevederi, respectiv documentele aferente perioadei de până la 31.12.2009, se află și în prezent la nivelul compartimentelor, care le gestionează la nivelul unității, pe motivul că spațiul ce are destinația de arhivă a unității nu se prezintă în condiții optime pentru depozitarea documentelor respective, fiind situat la subsolul noului sediu, este afectat de mari infiltrații de apă, așa cum reiese și din explicațiile scrise date de doamna Ciobanu Mirela, director financiar-contabil al Spitalului.

CONCLUZII

Având în vedere deficiențele și abaterile constatate în legătură cu evaluarea elementelor deținute, cu ocazia inventarierii și prezentarea acestora în situațiile financiare anuale, a celor în legătură cu consemnarea tuturor operațiunilor economico-financiare efectuate, în documente justificative, legal întocmite, precum și a celor privind arhivarea și păstrarea documentelor, a registrelor și evidențelor spitalului, propunem efectuarea unui audit de specialitate, privind activitatea desfășurată în cadrul Spitalului de Pneumoftiziologie Roșiorii de Vede, în ultimii trei ani.

Totodată, având în vedere constatările din care reiese faptul că efectuarea de achiziții publice, atât în anul 2009, cât și în anul 2010, s-a efectuat cu încălcarea cu știință a prevederilor O.U.G 34/2006, din punctul nostru de vedere, faptele respective ar putea întruni elementele constitutive ale infracțiunii prevăzute de art. 248 din Codul Penal, respectiv „Abuzul în serviciu contra intereselor publice”, care prevede :

„ Art. 248. - Fapta funcționarului public, care, în exercițiul atribuțiilor sale de serviciu, cu știință, nu îndeplinește un act ori îl îndeplinește în mod defectuos și prin aceasta cauzează o tulburare însemnată bunului mers al unui organ sau al unei instituții de stat ori al unei alte unități din cele la care se referă art. 145 sau o pagubă patrimoniului acesteia se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 5 ani. ”

Pentru acest fapt propunem ca acest Raport de verificare să fie înaintat organelor de cercetare abilitate, în vederea verificării existenței elementelor constitutive ale faptei penale mai sus menționate.

Prezentul Raport de verificare a fost întocmit în două exemplare, unul pentru Consiliul Județean Teleorman și unul pentru Spitalului de Pneumoftiziologie Roșiorii de Vede, astăzi 16.08.2010.

COMISIA DE VERIFICARE

Tunaru Florin _____

Dobrin Dănuț Marius _____

Viișoreanu Mihail _____

Pena Elena _____